



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del Título de:

**Licenciada en Contabilidad y Auditoría
Contador Público Autorizado**

TEMA

**“Auditoría Financiera a los Estados Financieros del
período Enero 01 de 2010 a Diciembre 31 de 2011 del
Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro, Provincia
de Morona Santiago.”**

AUTORA:

Eliana Patricia Puente Samaniego

Macas – Ecuador

2013

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Ing. Oscar Iván Granizo Paredes
DIRECTOR DE TESIS

Ing. Jenny Lilian Basantes Avalos
MIEMBRO DE TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la autora.

ELIANA PATRICIA PUENTE SAMANIEGO

DEDICATORIA

Todo mi esfuerzo, sacrificio, dedicación y empeño plasmado en la presente tesis lo dedico a Dios quien me ha dado la salud, la vida, mi familia, y la fuerza cada día para no decaer en los momentos difíciles que se presentaron.

A mis hijos Jair Alexánder y Jhéremy Mathías y a mi esposo José Luis, quienes con su esfuerzo y sacrificio me apoyaron para poder llegar a ser una profesional, respaldándome y apoyándome en este duro trayecto y sobre todo comprendiéndome en los momentos en que les faltó parte de mi dedicación para con ellos.

A la memoria de mi hermano político Juan Darío por brindarme su apoyo con sus conocimientos, y dándome el ánimo para continuar hasta poder llegar a obtener mi título.

Eliana

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por las bendiciones recibidas, las mismas que se ven plasmadas en mi familia y ahora en la culminación de mi carrera universitaria, que a la vez me convierten en una nueva profesional.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme permitido emprender un nuevo camino y lograr ser una profesional, brindándome muchos conocimientos que me ayudaran a ser cada día mejor en los nuevos retos que la sociedad me impongan.

A toda mi familia, por brindarme el apoyo incondicional estando conmigo en las buenas y en las malas, unidos ante las adversidades que se presentaron, demostrándome el verdadero sentido de unidad y entregándome su cariño y ayuda desinteresada para poder culminar con una etapa más de mi vida.

Al Ing. Oscar Granizo y a la Ing. Jenny Basantes por ser verdaderos guías en la elaboración de la presente tesis, ayudándome con sus conocimientos, motivándome a ser persistente y buscar la excelencia día a día y en especial por haberme dedicado su tiempo.

Eliana

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Certificación del tribunal.....	ii
Certificación de auditoría	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Índice de cuadros.....	ix
Índice de gráficos.....	ix
Introducción	x

CAPÍTULO I

1. MARCO CONTEXTUAL DEL ÁREA FINANCIERA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

1.1.Descripción de la entidad	1
1.1.1. Ubicación	1
1.1.1.1. Límites	2
1.1.1.2. Extensión	2
1.1.1.3. Coordenadas	2
1.1.1.4. Aspectos socio demográficos	2
1.1.1.5. Densidades	3
1.1.2. Aspectos culturales.....	3
1.1.2.1. Grupos étnicos:.....	4
1.2.Principios	4
1.3.Disposiciones legales que la rigen	7

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador, 2008	7
1.3.2. Código orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización: COOTAD.....	10
1.3.3. Código orgánico de planificación y finanzas públicas.....	13
1.3.4. Ley orgánica de participación ciudadana.....	16
1.4. Estructura organizacional	19
1.5. Plan operativo anual (POA)	21
1.6. Misión	21
1.7. Visión.....	21
1.8. Objetivos.....	21
1.9. Análisis FODA del Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro	22

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Generalidades de la auditoría financiera	27
2.1.1. La auditoría financiera	28
2.1.2. Objetivos de la auditoría financiera.....	30
2.1.2.1. General	30
2.1.2.2. Específicos	30
2.1.3. Normas de auditoría generalmente aceptadas	31
2.1.3.1. Normas generales o personales	31
2.1.3.2. Normas de ejecución del trabajo	32
2.1.3.3. Normas de preparación del informe.....	32
2.1.4. Fases de la auditoría	33
2.1.4.1. Planificación.....	34
2.1.4.2. Ejecución del trabajo.....	35

2.1.4.3. Comunicación de resultados.....	35
2.1.4.4. Seguimiento.....	36

CAPÍTULO III

3. AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERÍODO ENERO 01 DE 2010 A DICIEMBRE 31 DEL 2011 DEL GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

3.1. Antecedentes.....	37
3.1.1. Motivo de la auditoría.....	37
3.1.2. Objetivos de la auditoria	38
3.1.3. Alcance de la auditoria.....	38
3.1.4. Grado de confiabilidad de la información financiera.	38
3.1.5. Sistema de información computarizada	38
3.1.6. Puntos de interés para la auditoría	39
3.2. Desarrollo de la auditoría	39
3.2.1. Planificación preliminar	39
3.2.2. Planificación específica.....	51
3.2.3. Diseño del programa de auditoría.....	61
3.2.4. Ejecución de la auditoría.....	69

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones	90
4.2. Recomendaciones	91
Resumen	92
Summary	93

Bibliografía.....	94
Anexos	96

ÍNDICE DE TABLAS

N°	TÍTULO	Pág.
1	Matriz FODA del GAPSI	24

ÍNDICE DE GRÁFICOS

N°	TÍTULO	Pág.
1	Mapa base de la parroquia San Isidro	1
2	Árbol Jerárquico del GAPSI	19
3	Conformación del Consejo de Planificación Parroquial.	20

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas tomando como base los estados de resultados, estados de flujo de efectivo, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros

La auditoría financiera también permite conocer los resultados financieros del negocio, para así fundamentar determinados criterios o puntos de vista, según el particular interés que cada parte tiene en la empresa: el accionista para conocer los rendimientos sobre su inversión; el banquero para conceder crédito; el personal para conocer las utilidades que justamente le corresponden, etc.

El Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro es una parroquia que con las nuevas competencias maneja fondos, presupuesto y gasto desde el año 2010, sin embargo la falta de conocimiento del manejo de las finanzas públicas le han limitado en la gestión en sus primeros años, es así que una auditoría a sus estados financieros permitirá conocer como fue el movimiento de estos fondos, mejorar los procesos de gasto y mejorar el control.

Para la ejecución de este trabajo investigativo, he considerado los siguientes procedimientos con el objetivo de garantizar una eficaz evaluación del control interno a los componentes definidos dentro del Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro:

1. Definición de métodos de evaluación.
2. Identificación de los niveles de riesgo de esta auditoría.
3. Establecimiento del nivel de confianza y riesgo global.
4. Determinación de los componentes a evaluar de acuerdo a los resultados de la evaluación del control interno.
5. Emitir la carta de evaluación del control interno al presidente del GAP.

Este trabajo consta de cuatro capítulos distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I: Descripción del Gobierno Autónomo Parroquial (GAP) de San Isidro, su estructura organizativa y funcional, la misión y visión, sus objetivos institucionales; y finalmente, un detalle de las disposiciones legales que la rigen.

Capítulo II: En este capítulo se detalla el marco teórico sobre la Auditoría Financiera que es el tema principal sobre el cual se ha desarrollado este trabajo investigativo.

Capítulo III: Dentro de este capítulo se considera el caso práctico en el Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro, donde se aplica lo manifestado en los capítulos anteriores y se realiza la evaluación del sistema de control interno financiero mediante narrativas y cuestionarios en los componentes definidos para este tipo de entidades donde se determina el enfoque de la auditoría.

Capítulo IV: Las respectivas conclusiones y recomendaciones constan éste capítulo, donde se puntualiza los resultados obtenidos y las posibles soluciones a la hipótesis planteada, dejando constancia de las sugerencias que podrían conducir a un eficiente y efectivo control interno para el GAP de San Isidro.

Finalmente, en Anexos se encuentran los balances sobre los cuales se pudo llevar a cabo este trabajo de auditoría.

CAPÍTULO I

1. MARCO CONTEXTUAL DEL ÁREA FINANCIERA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

1.1. Descripción de la entidad

La Parroquia de San Isidro se crea el 6 de septiembre 1967 y su creación se publica en el Registro Oficial N°206. Corresponde a la cuarta parroquia en orden de creación en el cantón Morona. Dentro de su organización política-administrativa tiene a su cabecera parroquial, San Isidro conformada por cuatro barrios: San José-La Primavera-Occidental-La Unión; la comunidad del Edén y el caserío de Nueva Jerusalén.

1.1.1. Ubicación

La parroquia de San Isidro, está asentada en el valle de su propio nombre, rodeada de la cordillera de Yungallí (occidental) y de la cadena montañosa que se denomina Domono Alto (al oriente).

GRÁFICO N. 1

Mapa base de la parroquia San Isidro



Fuente: Plan de desarrollo y ordenamiento territorial de San Isidro 2012 – 2021
Elaborado por: Arq. Alejandro Saquicela

1.1.1.1. Límites

Norte: Limita con el curso del río Upano, desde su unión con el Abanico, hasta la curva que forma la desembocadura del río Volcán.

Sur: El río Jurumbaino, hasta la unión con la quebrada siguiente hasta el río Abanico.

Este: El curso del río Upano, hasta el punto donde arranca la línea del lindero sur.

Oeste: Aguas abajo por el río Abanico.

1.1.1.2. Extensión

San Isidro, tiene una extensión de 127,95 Km² o 12.795,41 Has.

1.1.1.3. Coordenadas

Se ubica dentro de las siguientes coordenadas UTM WGS84 Zona 17 Sur:

Norte: 9'767101,000 m

Sur: 9'751837,000 m

Este: 824.324,063 m

Oeste: 809.888,688m

La cabecera parroquial está en el punto de coordenadas UTM WGS84 Zona 17 Sur, E° 815.429 - N° 9'755.073

1.1.1.4. Aspectos Socio Demográficos

Número de habitantes: La población de la parroquia San Isidro, cantón Morona, según datos oficiales del Inec al 2010, es:

Hombres: 387 personas.

Mujeres: 398 personas.

Total: 785 personas.

Grupos predominantes:

San Isidro tiene un 50% de población joven comprendida entre 0 a 19 años, equivalente a 388 personas. El quintil de edad predominante se encuentra en el rango de 15 a 19 años con 103 personas equivalente al 13,12% del total.

Hogares y Composición familiar:

El total de hogares en la parroquia son 206, vinculándolos con el número total de habitantes tenemos una composición promedio de 3,81 personas/hogar.

En los hogares prevalecen parejas casadas con el 33,58%.

1.1.1.5. Densidades

La densidad poblacional bruta en San Isidro es de 6,14 hab/km²

La cabecera parroquial abarca una superficie urbana de 127 Has., con una densidad de 38,63 habitantes por hectárea.

La comunidad el Edén abarca una superficie urbana de 12 Has. con una densidad menor a 5 hab./Ha., dentro del área urbana y tomando un radio de influencia de 3 km hasta donde vive el ultimo habitante la densidad no llega a 1 hab./Ha.

1.1.2. Aspectos Culturales

La colonización de las tierras de la parroquia San Isidro tiene como

primeros pobladores a gente que llegó de la ciudad de Riobamba asentándose en el centro poblado por ser un lugar plano.

Por otra parte, la comunidad del Edén tiene como fundadores a gente que se trasladó desde la ciudad de Macas.

El 19 de marzo se celebra la fiesta patronal del colegio “José Cuero y Caicedo”, de la escuela y del Barrio, en honor a San José.

El 15 de mayo se festeja la fiesta Patronal en honor a San Isidro y el 6 de septiembre la de Parroquialización. La comunidad del Edén celebra su fiesta el 9 de Julio junto con la escuela.

1.1.2.1. Grupos Étnicos:

El grupo poblacional predominante es el mestizo con el 78,47% del total de habitantes y en menor medida está el indígena que tiene el 14,90% conformado en gran parte con población Shuar.

La relación más fuerte que mantiene el Colono (Mestizo) con el Indígena es laboral: mano de obra; el grupo indígena ha inmigrado a la parroquia, casi en su totalidad para buscar trabajo en las fincas, dedicándose a labores de pastoreo y cuidado de la finca.

1.2. Principios

Unidad.- Los distintos niveles de gobierno tienen la obligación de observar la unidad del ordenamiento jurídico, la unidad territorial, la unidad económica y la unidad en la igualdad de trato, como expresión de la soberanía del pueblo ecuatoriano.

La igualdad de trato implica que todas las personas son iguales y gozarán

de los mismos derechos, deberes y oportunidades, en el marco del respeto a los principios de interculturalidad, equidad de género, generacional, los usos y costumbres.

Solidaridad.- Todos los niveles de gobierno tienen como obligación compartida la construcción del desarrollo justo, equilibrado y equitativo de sus respectivos territorios, en el marco del respeto de la diversidad y el ejercicio pleno de los derechos individuales y colectivos.

En virtud de este principio es deber del Estado, en todos los niveles de gobierno, redistribuir y reorientar los recursos y bienes públicos para compensar las inequidades entre circunscripciones territoriales; garantizar la inclusión, la satisfacción de las necesidades básicas y el cumplimiento del objetivo del buen vivir.

Coordinación y corresponsabilidad.- Todos los niveles de gobierno tienen responsabilidad compartida con el ejercicio y disfrute de los derechos de la ciudadanía, el buen vivir y el desarrollo de las diferentes circunscripciones territoriales, en el marco de las competencias exclusivas y concurrentes de cada uno de ellos. Para el cumplimiento de este principio se incentivará a que todos los niveles de gobierno trabajen de manera articulada y complementaria para la generación y aplicación de normativas concurrentes, gestión de competencias, ejercicio de atribuciones.

Subsidiariedad.- La subsidiariedad supone privilegiar la gestión de los servicios, competencias y políticas públicas por parte de los niveles de gobierno más cercanos a la población, con el fin de mejorar su calidad y eficacia y alcanzar una mayor democratización y control social de los mismos.

Complementariedad.- Los gobiernos autónomos descentralizados tienen la obligación compartida de articular sus planes de desarrollo territorial al

Plan Nacional de Desarrollo y gestionar sus competencias de manera complementaria para hacer efectivos los derechos de la ciudadanía y el régimen del buen vivir y contribuir así al mejoramiento de los impactos de las políticas públicas promovidas por el Estado.

Equidad interterritorial.- La organización territorial del Estado y la asignación de competencias y recursos garantizarán el desarrollo equilibrado de todos los territorios, la igualdad de oportunidades y el acceso a los servicios públicos.

Participación ciudadana.- La participación es un derecho cuya titularidad y ejercicio corresponde a la ciudadanía.

El ejercicio de este derecho será respetado, promovido y facilitado por todos los órganos del Estado de manera obligatoria, con el fin de garantizar la elaboración y adopción compartida de decisiones, entre los diferentes niveles de gobierno y la ciudadanía, así como la gestión compartida y el control social de planes, políticas, programas y proyectos públicos, el diseño y ejecución de presupuestos participativos de los gobiernos.

Sustentabilidad del desarrollo.- Los gobiernos autónomos descentralizados priorizarán las potencialidades, capacidades y vocaciones de sus circunscripciones territoriales para impulsar el desarrollo y mejorar el bienestar de la población, e impulsarán el desarrollo territorial centrado en sus habitantes, su identidad cultural y valores comunitarios.

La aplicación de este principio conlleva asumir una visión integral, asegurando los aspectos sociales, económicos, ambientales, culturales e institucionales, armonizados con el territorio y aportarán al desarrollo justo y equitativo de todo el país.

1.3. Disposiciones legales que la rigen

La H. Junta Parroquial de San Isidro, al igual que las demás juntas parroquiales rurales del país, se le concedió la personería jurídica en base a lo que promulga la Ley Orgánica de Juntas Parroquiales Rurales del Ecuador, en el artículo tres de la mencionada Ley dice “Art. 3.- Personería Jurídica.- La junta parroquial rural será persona jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones establecidas en la Constitución y demás leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos”¹

El marco legal o jurídico está conformado por los códigos y las leyes que se derivan de la Constitución Política del Ecuador 2008.

El conjunto de códigos, leyes y reglamentos que hacen referencia a la planeación y ordenamiento del territorio da las directrices a los GAD's sobre lo que se debe considerar al momento de realizar la planificación y el ordenamiento de cada territorio; establece además las autoridades, competencias, instancias de participación, contenidos y procedimientos para alcanzar la formulación del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador, 2008

Art. 11, sobre los derechos, principios de aplicación, numeral 2: “Todas las personas son iguales y gozaran de los mismos derechos, deberes y oportunidades”....

Art. 12 al 50, sobre los derechos del buen vivir.

¹Registro Oficial Nro. 193, (2000), Ley Orgánica de Juntas Parroquiales Rurales del Ecuador.

Art. 61, Sobre los derechos a participación: “Las ecuatorianas y ecuatorianos gozan de los siguientes derechos:

1. Elegir y ser elegidos.
2. Participar en los asuntos de interés público.
3. Presentar proyectos de iniciativa popular normativa.
4. Ser consultados.
5. Fiscalizar los actos del poder público.
6. Revocar el mandato que hayan conferido a las autoridades de elección popular.
7. Desempeñar empleos y funciones públicas con base en méritos y capacidades, y en un sistema de selección y designación transparente, incluyente, equitativa, pluralista y democrática,...
8. Conformar partidos y movimientos políticos, afiliarse o desafiliarse libremente de ellos y participar en todas las decisiones que éstos adopten.

Art. 85, el Estado garantiza la formulación, ejecución, control de políticas públicas y servicios públicos, participación personas, comunidades, pueblos y nacionalidades.

Art. 95, Participación y organización poder, participación en democracia y principios de la participación: “Las y los ciudadanos, en forma individual y colectiva, participarán de manera protagónica en la toma de decisiones, planificación y gestión de los asuntos públicos, y en el control popular de las instituciones del Estado y la sociedad, y de sus representantes...”

Art. 100, participación en todos los niveles gobierno... “se deberá conformar instancias de participación ciudadanas integradas por autoridades electas, representantes del régimen dependiente y representantes de la sociedad civil...”

Art. 241, la planificación garantizará el ordenamiento territorial y es obligatoria en todos los GAD's.

Art. 267: Los gobiernos parroquiales rurales ejercerán las siguientes competencias exclusivas sin perjuicio de las adicionales que determine la ley: Planificar el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial.

Art. 275, Régimen de Desarrollo, conjunto organizado sostenible y dinámico de 4 sistemas: socio-cultural, económico, político, ambiental, garantizan la realización Buen Vivir o Sumak Kawsay. La Planificación propiciará equidad social y territorial, concertación, será participativa, descentralizada, desconcentrada y transparente. Respeto, interculturalidad, diversidad, convivencia armónica con naturaleza.

Art. 276, sobre los objetivos del Régimen de Desarrollo, numeral 6: "Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado".

Art. 278, participar en la planificación del desarrollo nacional y local, ejecución, cumplimiento planes en todos los niveles.

Art. 279, Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa.

Art. 280, al Plan Nacional de Desarrollo se sujetan políticas, programas y proyectos públicos, presupuesto estado, inversión y asignación recursos públicos; coordinar competencias exclusivas entre Estado Central y GAD. Observancia obligatoria sector público, indicativo demás sectores.

Art. 340, Sistema nacional de inclusión y equidad social, conjunto articulado y coordinado de sistemas, instituciones, políticas, normas,

programas y servicios que aseguran ejercicio, garantía y exigibilidad derechos y cumplimiento objetivos del régimen de desarrollo.

Art. 404, Respecto al patrimonio natural, en él se establece que su gestión se sujetará a los principios y garantías consagrados en la Constitución y se llevará a cabo de acuerdo al ordenamiento territorial y una zonificación ecológica, de acuerdo con la ley.

Art. 415, en relación a la biosfera, ecología urbana y energías alternativas: “El Estado central y los GAD adoptarán políticas integrales y participativas de ordenamiento territorial urbano y de uso del suelo, que permitan regular el crecimiento urbano, el manejo de la fauna urbana e incentiven el establecimiento de zonas verdes.

1.3.2. Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización: COOTAD

Art. 3.- Principios para el ejercicio de la autoridad...

Art. 63.- Naturaleza jurídica de los gobiernos autónomos...

Art. 64.- Funciones.- Son funciones del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural:

a) Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial, para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;

d) Elaborar el plan parroquial rural de desarrollo; el de ordenamiento territorial y las políticas públicas; ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias, de manera coordinada con la

planificación cantonal y provincial; y, realizar en forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;

Art. 65.- Competencias exclusivas del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural.- Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales ejercerán las siguientes competencias exclusivas, sin perjuicio de otras que se determinen:

a) Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;

Art. 67.- Atribuciones de la junta parroquial rural.- A la junta parroquial rural le corresponde:

b) Aprobar el plan parroquial de desarrollo y el de ordenamiento territorial formulados participativamente con la acción del consejo parroquial de planificación y las instancias de participación, así como evaluar la ejecución;

Art. 295.- Planificación del desarrollo.- Los GAD, con la participación protagónica de la ciudadanía, planificarán estratégicamente su desarrollo con visión de largo plazo considerando las particularidades de su jurisdicción, que además permitan ordenar la localización de las acciones públicas en función de las cualidades territoriales.

Los planes de desarrollo deberán contener al menos los siguientes elementos:

- a) Un diagnóstico que permita conocer las capacidades, oportunidades y potencialidades de desarrollo, y las necesidades que se requiere satisfacer de las personas y comunidades;
- b) La definición de políticas generales y particulares que determinen con claridad objetivos de largo y mediano plazo;
- c) Establecimiento de lineamientos estratégicos como guías de acción para lograr los objetivos; y,
- d) Programas y proyectos con metas concretas y mecanismos que faciliten la evaluación, el control social y la rendición de cuentas.

Para la formulación de los planes de desarrollo y ordenamiento territorial los gobiernos autónomos descentralizados deberán cumplir con un proceso que aplique los mecanismos participativos establecidos en la Constitución, la ley y este Código.

Los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial deberán ser aprobados por los órganos legislativos de cada gobierno autónomo descentralizado por mayoría absoluta.

La reforma de estos planes se realizará observando el mismo procedimiento que para su aprobación.

Art. 296.- Ordenamiento territorial.- El ordenamiento territorial comprende un conjunto de políticas democráticas y participativas de los gobiernos autónomos descentralizados que permiten su apropiado desarrollo territorial, así como una concepción de la planificación con autonomía para la gestión territorial, que parte de lo local a lo regional en la interacción de planes que posibiliten la construcción de un proyecto nacional,...

Art. 299.- Obligación de coordinación.- El gobierno central y los gobiernos autónomos descentralizados están obligados a coordinar la elaboración, los contenidos y la ejecución del Plan Nacional de Desarrollo y los planes de

los distintos niveles territoriales, como partes del sistema nacional descentralizado de planificación participativa.

Art. 300.- Regulación de los consejos de planificación.- Los consejos de planificación participativa de los gobiernos autónomos descentralizados participarán en el proceso de formulación, seguimiento y evaluación de sus planes y emitirán resolución favorable sobre las prioridades estratégicas de desarrollo como requisito indispensable para su aprobación ante el órgano legislativo correspondiente.

Art. 302.- Participación ciudadana.- La ciudadanía, en forma individual y colectiva, podrán participar de manera protagónica en la toma de decisiones, la planificación y gestión de los asuntos públicos y en el control social de las instituciones de los gobiernos autónomos descentralizados y de sus representantes, en un proceso permanente de construcción del poder ciudadano.

1.3.3. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Art. 28.-Conformación de los Consejos de Planificación de los Gobiernos Autónomos Descentralizados.- Los Consejos de Planificación se constituirán y organizarán mediante acto normativo del respectivo Gobierno Autónomo Descentralizado; y, estarán integrados por:...

Art. 29.- Funciones.- Son funciones de los Consejos de Planificación de los gobiernos autónomos descentralizados:

1. Participar en el proceso de formulación de sus planes y emitir resolución favorable sobre las prioridades estratégicas de desarrollo, como requisito indispensable para su aprobación ante el órgano legislativo correspondiente;

2. Velar por la coherencia del plan de desarrollo y de ordenamiento territorial con los planes de los demás niveles de gobierno y con el Plan Nacional de Desarrollo;

Art. 34.- Plan Nacional de Desarrollo.- El Plan Nacional de Desarrollo es la máxima directriz política y administrativa para el diseño y aplicación de la política pública y todos los instrumentos, dentro del ámbito definido en este código. Su observancia es obligatoria para el sector público e indicativa para los demás sectores.

Art. 41.- Planes de Desarrollo.- Los planes de desarrollo son las directrices principales de los gobiernos autónomos descentralizados respecto de las decisiones estratégicas de desarrollo en el territorio.

Éstos tendrán una visión de largo plazo, y serán implementados a través del ejercicio de sus competencias asignadas por la Constitución de la República y las Leyes, así como de aquellas que se les transfieran como resultado del proceso de descentralización.

Art. 42.- Contenidos mínimos de los planes de desarrollo.- En concordancia con las disposiciones del Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD), los planes de desarrollo de los gobiernos autónomos descentralizados deberán contener, al menos, lo siguiente:

- a) Diagnóstico
- b) Propuesta
- c) Modelo de gestión.

Los planes de desarrollo de los gobiernos autónomos descentralizados considerarán los objetivos de los planes de los niveles superiores e inferiores de gobierno.

Art. 43.- Planes de Ordenamiento Territorial.- Los planes de ordenamiento territorial son los instrumentos de la planificación del desarrollo que tienen por objeto el ordenar, compatibilizar y armonizar las decisiones estratégicas de desarrollo respecto de los asentamientos humanos, las actividades económico-productivas y el manejo de los recursos naturales en función de las cualidades territoriales, a través de la definición de lineamientos para la materialización del modelo territorial de largo plazo, establecido por el nivel de gobierno respectivo.

Los planes de ordenamiento territorial deberán articular las políticas de desarrollo y las directrices de ordenamiento del territorio, en el marco de las competencias propias de cada nivel de gobierno.... Los gobiernos parroquiales rurales podrán formular un solo plan de desarrollo y ordenamiento territorial.

Art. 46.- Formulación participativa.- Los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial de los gobiernos autónomos descentralizados se formularán y actualizarán con participación ciudadana, para lo cual se aplicarán los mecanismos participativos establecidos en la Constitución de la República, la Ley y la normativa expedida por los gobiernos autónomos descentralizados.

Art. 47.- Aprobación.- Para la aprobación de los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial se contará con el voto favorable de la mayoría absoluta de los miembros del órgano legislativo de cada gobierno autónomo descentralizado. De no alcanzar esta votación, en una nueva sesión se aprobará con el voto de la mayoría simple de los miembros presentes.

Art. 48.- Vigencia de los planes.- Los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial entrarán en vigencia a partir de su expedición mediante el acto normativo correspondiente.

Es obligación de cada gobierno autónomo descentralizado publicar y difundir sus respectivos planes de desarrollo y de ordenamiento territorial, así como actualizarlos al inicio de cada gestión.

Art. 49.- Sujeción a los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial.- Los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial serán referentes obligatorios para la elaboración de planes de inversión, presupuestos y demás instrumentos de gestión de cada gobierno autónomo descentralizado.

Art. 50.- Seguimiento y Evaluación de los Planes de Desarrollo y de Ordenamiento Territorial.- Los gobiernos autónomos descentralizados deberán realizar un monitoreo periódico de las metas propuestas en sus planes y evaluarán su cumplimiento para establecer los correctivos o modificaciones que se requieran.

1.3.4. Ley Orgánica de Participación Ciudadana

Art. 29. La participación y la construcción del poder ciudadano.- El poder ciudadano es el resultado del proceso de la participación individual y colectiva de las ciudadanas y ciudadanos de una comunidad, quienes, de manera protagónica participan en la toma de decisiones, planificación y gestión de asuntos públicos; así como, en el control social de...

Art. 30. Las organizaciones sociales.- Se reconocen todas las formas de organización de la sociedad, como expresión de la soberanía popular que contribuyan a la defensa de los derechos individuales y colectivos, la gestión y resolución de problemas y conflictos, al fomento de la solidaridad, la construcción de la democracia y la búsqueda del buen vivir; que incidan en las decisiones y políticas públicas y en el control social de todos los niveles de gobierno, así como, de las entidades públicas y de las privadas...

Art. 31. Promoción de las organizaciones sociales.- El Estado garantiza el derecho a la libre asociación, así como, a sus formas de expresión; y, genera mecanismos que promuevan la capacidad de organización y el fortalecimiento de las organizaciones existentes.

Art. 33. Fortalecimiento de las organizaciones sociales.- Para la promoción y fortalecimiento de las organizaciones sociales, todos los niveles de gobierno y funciones del Estado prestarán apoyo y capacitación técnica; asimismo, facilitarán su reconocimiento y legalización.

Art. 39. Formación ciudadana y difusión de los derechos y deberes.- Las funciones y entidades del Estado y, en particular, el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, promoverán procesos de formación ciudadana y campañas de difusión sobre el ejercicio de los derechos y deberes establecidos en la Constitución y la ley.

Art. 56. Las asambleas locales.- En cada nivel de gobierno, la ciudadanía podrá organizar una asamblea como espacio para la deliberación pública entre las ciudadanas y los ciudadanos, fortalecer sus capacidades colectivas de interlocución con las autoridades y, de esta forma, incidir de manera informada en el ciclo de las políticas públicas, la prestación de los servicios y, en general, la gestión de lo público.

Art. 64. La participación local.- En todos los niveles de gobierno existirán instancias de participación con la finalidad de:

1. Elaborar planes y políticas locales y sectoriales entre los gobiernos y la ciudadanía;
2. Mejorar la calidad de la inversión pública y definir agendas de desarrollo;
3. Elaborar presupuestos participativos de los gobiernos autónomos descentralizados;

4. Fortalecer la democracia con mecanismos permanentes de transparencia, rendición de cuentas y control social; y,
5. Promover la formación ciudadana e impulsar procesos de comunicación.

Art. 65. De la composición y convocatoria de las instancias de participación ciudadana a nivel local.- Estarán integradas por autoridades electas, representantes del régimen dependiente y representantes de la sociedad en el ámbito territorial de cada nivel de gobierno.

Art. 66. Los consejos locales de planificación.- Son espacios encargados de la formulación de los planes de desarrollo, así como de las políticas locales y sectoriales que se elaborarán a partir de las prioridades, objetivos estratégicos del territorio, ejes y líneas de acción, definidos en las instancias de participación; estarán articulados al Sistema Nacional de Planificación.

Art. 67. Del presupuesto participativo.- Es el proceso mediante el cual, las ciudadanas y los ciudadanos, de forma individual o por medio de organizaciones sociales, contribuyen voluntariamente a la toma de decisiones respecto de los presupuestos estatales, en reuniones con las autoridades electas y designadas.

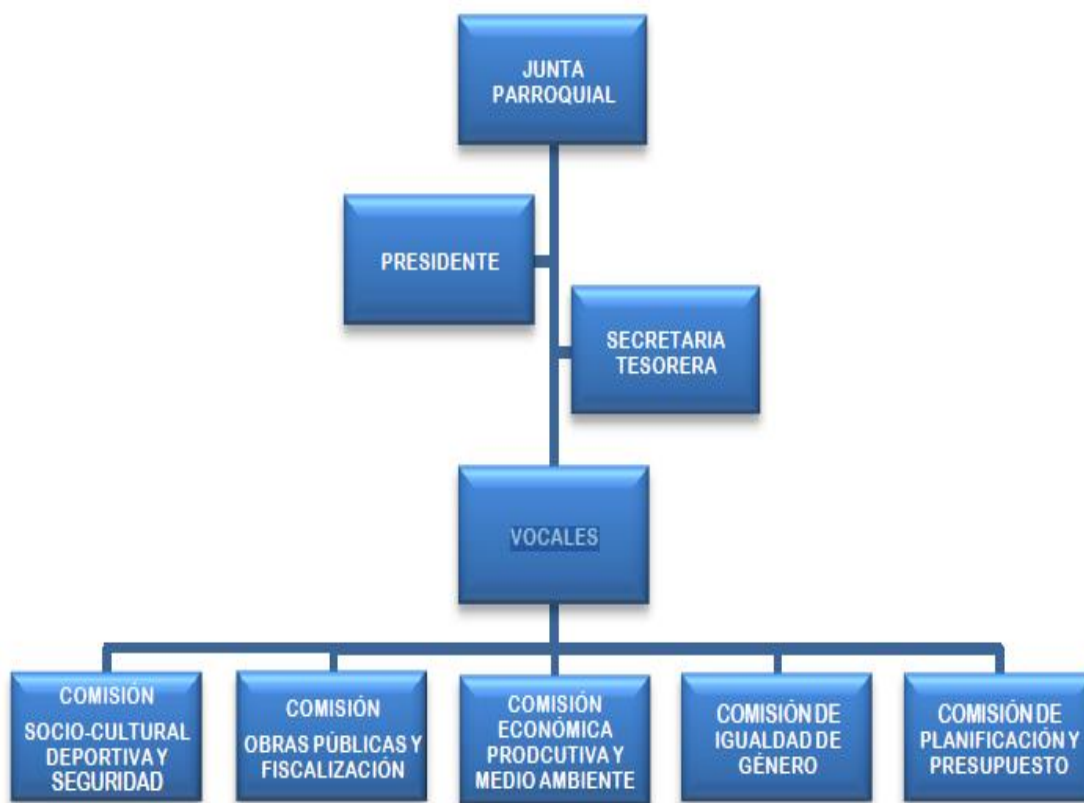
Art. 69. Articulación de los presupuestos participativos con los planes de desarrollo.- La participación ciudadana se cumplirá, entre otros mecanismos, mediante el proceso de elaboración del presupuesto participativo, de acuerdo con los lineamientos del Plan de Desarrollo elaborado por el Consejo Nacional de Planificación Participativa y los consejos locales de planificación participativa del nivel territorial correspondiente.

1.4. Estructura organizacional

Para el cumplimiento de sus objetivos y una adecuada estructura orgánica y funcional debidamente reglamentada, con el fin de normar las funciones del personal directivo, ejecutivo y de apoyo, la H. Junta Parroquial de San Isidro procede a elaborar el orgánico funcional, el mismo que jerárquicamente se establece según el siguiente:

GRÁFICO N. 2

Árbol Jerárquico del GAPSI



Fuente: Reglamento Interno del GAPSI, 2011.

Elaborado por: Equipo Consultor. San Isidro 2011.

El GAPSI sesiona ordinariamente dos veces al mes, los presidentes barriales una vez por mes, las asambleas barriales y parroquiales se convocaran en caso de:

- Socializar Proyectos sociales o comunitarios que se pretenda realizar.
- Planificar las festividades Parroquiales (6 de septiembre).
- Organizar acciones para implementar la seguridad ciudadana.
- Toma de resoluciones para solucionar problemas sociales.
- Posesión de las nuevas directivas barriales.
- Realizar talleres de capacitación.

Las comisiones están integradas por los vocales y dos representantes de los barrios y comunidad. Se conforman cada dos años y sesionan ordinariamente una vez por mes, cada comisión cubre uno de los sistemas de planificación. Las sesiones extraordinarias se convocan las veces que sean necesarias, todo lo tratado es elevado a acta y archivado.

No existe todavía una reglamentación al menos con reconocimiento jurídico de las asociaciones que existen en la parroquia una de ellas “Sembrando Futuro”

A través de una asamblea ampliada con el GAPSI y los presidentes de los Barrios y sociedad civil se eligió al Consejo de Planificación Parroquial:

GRÁFICO N. 3

Conformación del Consejo de Planificación Parroquial.



Fuente: Código de Planificación y Finanzas Publicas, 2010.

Elaboración: Equipo Consultor. San Isidro 2011.

1.5. Plan Operativo Anual (POA)

La elaboración del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia San Isidro: PDOT-SI 2012-2021, obedece a un mandato constitucional de implementar instrumentos de planificación y gestión del desarrollo territorial (Artículos 241 y 278), los cuales deben incorporar las políticas nacionales aterrizadas a las realidades territoriales con el afán de iniciar un camino a la descentralización y menor dependencia de los gobiernos de nivel superior, sin perder la articulación y coordinación entre niveles, y en el marco de principios, códigos y leyes.

1.6. Misión

El Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro continuará siendo una institución encaminado siempre al servicio de la comunidad, en donde todos los esfuerzos de sus miembros estén dirigidos a solucionar necesidades básicas; así como también, organización que liderará y que estará comprometida en todas las acciones emprendedoras y de progreso comunitario.

1.7. Visión

San Isidro en el 2021 se promueve como una parroquia con oferta para el turismo rural, apoyada en la actividad agropecuaria tecnificada, buena infraestructura física y explotación de sus potencialidades de manera integral y participativa, con un crecimiento poblacional acorde a su expansión urbana.

1.8. Objetivos

Los objetivos de la institución van en función del plan nacional del buen vivir.

Objetivo 1: Auspiciar la igualdad, cohesión e integración social y territorial en la diversidad.

Objetivo 4: Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y saludable.

Objetivos específicos:

- Realizar una descripción espacial de los componentes ecológicos ambientales desagregados a nivel parroquial.
- Analizar los principales componentes, con miras a establecer la problemática parroquial referente a los aspectos ambientales.²

1.9. Análisis FODA del Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro

El análisis FODA se constituye en una manera operativa de preparación a la construcción de escenarios territoriales y propuestas preliminares.

Se conforma una matriz de integración con:

- Los elementos internos (Fortalezas y Debilidades), con respecto a la disponibilidad de recursos generales que se tienen de la parroquia.
- Los elementos del entorno o externos (Oportunidades y Amenazas), que pueden influir en el territorio parroquial y que una vez identificados podrán ser aprovechados o mitigados.

Una vez identificadas y descritas las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas se realiza un cruce entre ellas para construir acciones de primera instancia a tener en cuenta para la propuesta³.

² H. Junta Parroquial de San Isidro. (2010). Plan operativo anual.

De los cruces realizados se obtienen las siguientes acciones a considerar:

- Propiciar un desarrollo más equitativo y solidario a favor de las áreas menos favorecidas.
- Gestionar la adquisición de equipos e insumos para el sector de la educación y salud con el fin de mantener y mejorar estos servicios.
- Proponer estudios del suelo y planes de manejo de las micro cuencas para determinar la aptitud y vocación del suelo en San Isidro.
- Promover la conformación de organizaciones y la participación, especialmente de los jóvenes con miras a formar nuevos líderes.
- Fortalecer las capacidades del Gobierno Parroquial a fin de reducir la dependencia con el Gobierno Cantonal.
- Priorizar la protección de las fuentes hídricas y el uso del suelo.
- Promover la tecnificación de la agricultura y la ganadería para mejorar la producción y conseguir mercados para la venta.
- Apoyar el control urbanístico para cumplimiento de las normas y reglamentos derivados del ordenamiento territorial.
- Recuperar los valores tradicionales y culturales propios.
- Implementación de talleres permanentes de formación, capacitación y uso del tiempo libre.
- Mejoramiento de vías y senderos al interior de la parroquia.
- Promocionar los recursos naturales existentes con fines de explotación turística.
- Localizar las áreas de valor paisajístico y agroecológico.
- Incentivar el despunte de las actividades turísticas.
- Fomentar el incremento del comercio y los pequeños emprendimientos.
- Apoyar a las actividades turísticas con infraestructura y equipamiento complementario.
- Potenciar la obra pública relacionada con los servicios básicos y vialidad.
- Ofertar el suelo urbanizable para la inversión de proyectos inmobiliarios.

³ Plan de desarrollo y ordenamiento territorial San Isidro 2012 – 2021

- Convertir a la parroquia en un referente turístico del cantón.
- Solicitar el asesoramiento técnico para mejorar la producción a Instituciones del Estado, ONG's y Universidades.
- Promover la legalización de tierras con el fin de acceder a los beneficios que brinda el Estado.
- Mejorar el equipamiento y espacio público.
- Generar equipamientos de carácter socio cultural y recreacional.

TABLA N. 1

Matriz FODA del GAPSI

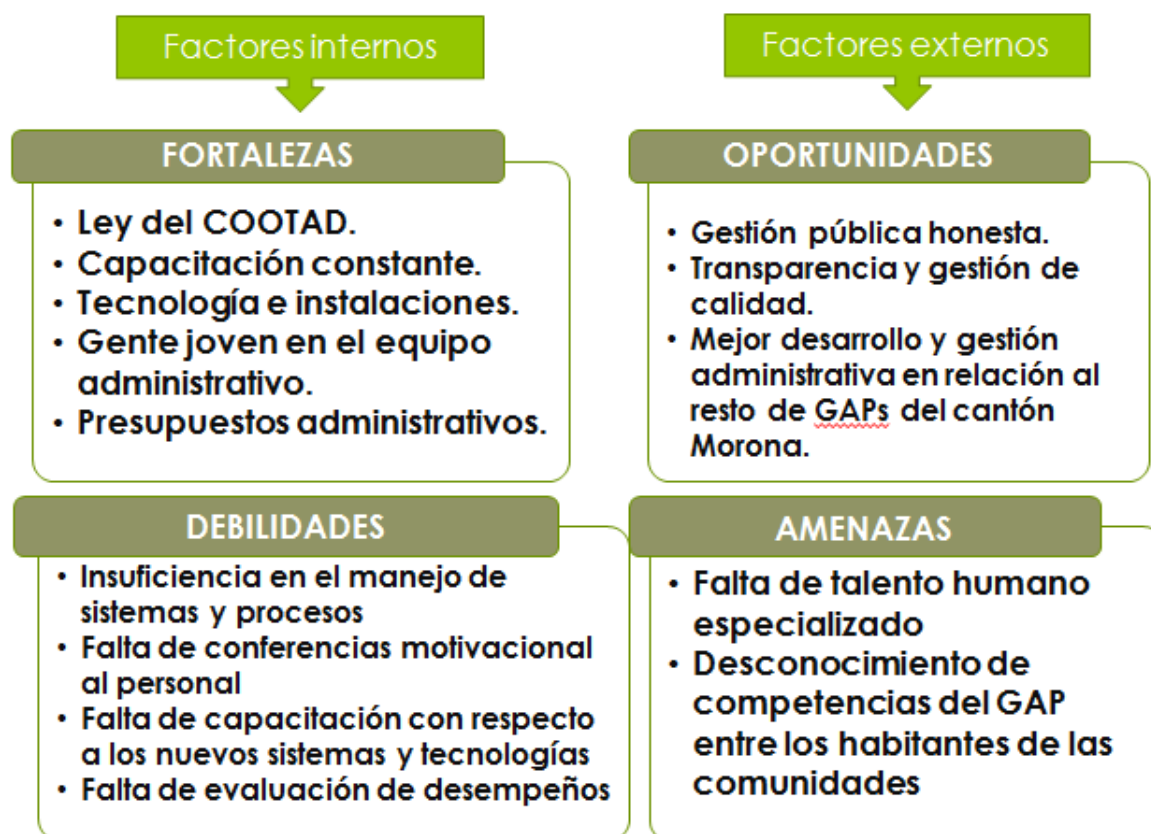
FORTALEZAS	DEBILIDADES	GRANDES OBJETIVOS
<ul style="list-style-type: none"> • Suelo apto para diversas actividades. • Recursos naturales sin aprovechamiento. • Zonas con valor paisajístico y escénico. • Buena oferta educativa con presencia cantonal. • Buena cobertura de salud. • Buen porcentaje de población joven e inmigrantes. • No se percibe inseguridad social. • Zona agrícola y ganadera con gran extensión de tierra. • Recursos hídricos suficientes para las actividades agropecuarias. • Infraestructura y servicios básicos en buenas condiciones. • Existencia de suelo para expansión urbana. • Bajo nivel de hacinamiento. • Buenas condiciones de accesibilidad a la parroquia. • Contar con servicio de transporte público diario. • Fuerte presencia del Gobierno Parroquial: Local y Cantonal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Contaminación de las fuentes de agua: ríos que atraviesan los centros urbanos. • Desbordamientos de ríos y quebradas. • Agresión y pérdida del paisaje natural: Deforestación. • Pérdida de valores y cultura. • Desintegración familiar. • Ausencia de tecnificación en agricultura y ganadería. • Baja producción agropecuaria. • Falta legalización de tierras. • Déficit de equipamientos y mobiliario urbano. • Precaria accesibilidad vial interna. • Falta y mejoramiento de puentes. • Obras inconclusas. • Baja imagen urbana. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Auspiciar la igualdad e integración social y territorial en la diversidad. 2. Mejorar las capacidades y potencialidades de la población. 3. Mejorar la calidad de vida de la población. 4. Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y saludable. 5. Garantizar la soberanía y la paz. 6. Garantizar trabajo estable, justo y digno en su diversidad de formas. 7. Construir y fortalecer espacios públicos y de encuentro común. 8. Fortalecer la identidad social y cultural. 9. Garantizar la vigencia de los derechos y la justicia. 10. Garantizar el acceso a la participación pública y política. 11. Establecer un sistema económico, social, solidario y sostenible. 12. Apoyar la construcción del Buen Vivir.

FORTALEZAS / AMENAZAS	DEBILIDADES / AMENAZAS	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Propiciar un desarrollo más equitativo y solidario a favor de las áreas menos favorecidas. • Gestionar la adquisición de equipos e insumos para el sector de la educación y salud con el fin de mantener y mejorar estos servicios. • Proponer estudios del suelo y planes de manejo de las micro cuencas para determinar la aptitud y vocación del suelo en San Isidro. • Promover la conformación de organizaciones y la participación, especialmente de los jóvenes con miras a formar nuevos líderes. • Fortalecer las capacidades del Gobierno Parroquial a fin de reducir la dependencia con el Gobierno Cantonal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Priorizar la protección de las fuentes hídricas y el uso del suelo. • Promover la tecnificación de la agricultura y la ganadería para mejorar la producción y conseguir mercados para la venta. • Apoyar el control urbanístico para cumplimiento de las normas y reglamentos derivados del ordenamiento territorial. • Recuperar los valores tradicionales y culturales propios. • Implementación de talleres permanentes de formación, capacitación y uso del tiempo libre. • Promover un crecimiento compacto y ordenado. • Mejoramiento de vías y senderos al interior de la parroquia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Alta dependencia con la ciudad de Macas: Trabajo, estudio, gestión. • Desarrollo desigual entre centros poblados: internos y externos. • Falta de equipos y mobiliario para la educación. • Ausencia de medicamentos para las unidades de salud de la parroquia. • Pérdida de la calidad del suelo: fertilidad. • Falta de acceso a mercados locales para la venta de productos. • Carencia de control urbano para el uso y ocupación del suelo. • Ausencia de organizaciones activas y participación ciudadana. • Débil coordinación institucional entre Gobierno Parroquial y Municipio.
FORTALEZAS / OPORTUNIDADES	DEBILIDADES / OPORTUNIDADES	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Promocionar los recursos naturales existentes con fines de explotación turística. • Localizar las áreas de valor paisajístico y agroecológico. • Incentivar el despunte de las actividades turísticas. • Fortalecer las actividades agropecuarias. • Fomentar el incremento del comercio y los pequeños emprendimientos. • Apoyar a las actividades turísticas con infraestructura y equipamiento complementario. • Potenciar la obra pública relacionada con los servicios básicos y vialidad. • Ofertar el suelo urbanizable para la inversión de proyectos inmobiliarios. • Convertir a la parroquia en un referente turístico del cantón. 	<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar el asesoramiento técnico para mejorar la producción a Instituciones del Estado, ONG's y Universidades. • Promover la legalización de tierras con el fin de acceder a los beneficios que brinda el Estado. • Mejorar el equipamiento y espacio público. • Generar equipamientos de carácter socio cultural y recreacional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Explotación del turismo agroecológico como generador de recursos económicos. • Actividades de comercio en auge. • Reactivación de la construcción privada y programa de vivienda del MIDUVI. • Programas de apoyo a la producción con créditos y tecnificación por parte del MAGAP. • Cercanía y conexión directa con Macas y Proaño. • Corredor turístico que integre: Macas-Proaño-San Isidro. • Marco legal reciente sobre planificación y desarrollo. • Grupo fijo de apoyo a las labores de gestión. • Asignación de mayor presupuesto. • Demanda de suelo urbanizable para programas de vivienda y equipamiento.

Fuente: Plan de desarrollo y ordenamiento territorial San Isidro 2012 – 2021

Elaborado por: Equipo Consultor. San Isidro 2011

Luego de haber analizado esta matriz, podemos tener entonces ya un conocimiento más claro en cuanto a la imagen interna y externa del GAP de San Isidro, pero para efectos de mi auditoría me he permitido realizar la siguiente matriz referente al manejo administrativo y financiero del mismo.



El resultado del análisis interno, indica que existen más fortalezas que debilidades, por lo que se requiere aprovechar las mismas, sin dejar a un lado la realización de cambios urgentes, como canales de comunicación internos.

Por otro lado, en la matriz del medio externo podemos observar, que aunque se muestra una buena imagen administrativa hacia fuera, se necesita mejorar la socialización de las competencias del GAP entre sus pobladores.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Generalidades de la Auditoría Financiera

Originalmente, la auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos. Por lo tanto esta era la forma primaria: Confrontar lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros.

Con el tiempo, la auditoría ha continuado creciendo: no obstante son muchos los que todavía la califican que solo observan la veracidad de los registros.

La auditoría es una actividad profesional. En este sentido implica, al mismo tiempo, el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad pública.

“La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos”⁴

“Es un proceso sistemático de control, verificación y evaluación de los libros contables, registros, documentos y procedimientos operativos con el fin de comprobar la corrección de los registros y las operaciones pertinentes, verificar la documentación y correspondencia, con las operaciones y registros, y evaluar el cumplimiento de los distintos

⁴ HOLMES, A. Auditorías Principios y Procedimientos. 5ta Edición, Editorial Hispanoamérica: México, 1994. Pág. 9

procedimientos del ente, haciendo conocer finalmente un informe del citado proceso”⁵

Al tener en cuenta que la auditoría permitirá observar con exactitud la autenticidad de los registros y documentos esto a su vez permitirá demostrar si los procedimientos operativos han sido realizados correctamente y observando todas las normas existente para ello.

2.1.1. La Auditoría Financiera

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

Las disposiciones legales vigentes que regulan las actividades de la Contraloría General del Estado, definen a la Auditoría Financiera así:

"Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno".⁶

La Auditoría administrativa puede definirse como el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y

⁵ O.GRECO, Diccionario Contable, 2da Edición, Valleta Ediciones: República de Argentina, 2000. Pág. 57

⁶ Tomado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>

de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

La auditoría administrativa es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el Ente.

Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable sobre:

1. La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros.
2. Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos utilizados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.
3. Que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la normativa de contabilidad gubernamental vigente.
4. Para obtener estos elementos, el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesario en cada caso, los resultados deben reflejarse en papeles de trabajo que constituyen la evidencia de la labor realizada.

2.1.2. Objetivos de la Auditoría Financiera

2.1.2.1. General

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

2.1.2.2. Específicos

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.

6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

2.1.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

⁷Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

1. Normas generales;
2. Normas de la ejecución del trabajo; y,
3. Normas de información.

2.1.3.1. Normas Generales o Personales

Entrenamiento y capacidad profesional: La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

⁷ Tomado de: <http://www.tuguiacountable.com/2012/04/normas-de-auditoria-generalmente.html>

Independencia: En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental

Cuidado o esmero profesional: Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

2.1.3.2. Normas de Ejecución del Trabajo

Cuidado o esmero profesional: El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.

Estudio y Evaluación del Control Interno: Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.

Evidencia Suficiente y Competente: Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros.

2.1.3.3. Normas de Preparación del Informe

Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Consistencia: El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.

Revelación Suficiente: Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.

Opinión del Auditor: El contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre de auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.

2.1.4. Fases de la Auditoría

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

2.1.4.1. Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

2.1.4.2. Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

2.1.4.3. Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

2.1.4.4. Seguimiento

El trabajo realizado por el personal de auditores debe ser periódicamente evaluado, a fin de mejorar los procedimientos utilizados durante la auditoría y mejorar los estándares de rendimiento individual.

Un proceso de evaluación periódico permite aumentar las responsabilidades en forma gradual y sustentar las promociones que deban realizarse.

CAPÍTULO III

3. AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERÍODO ENERO 01 DE 2010 A DICIEMBRE 31 DEL 2011 DEL GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

3.1. Antecedentes

Con el antecedente de que los Estados Financieros del GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO al 31 de diciembre del 2010 y al 31 de diciembre de 2011, representan la situación en la que se está manejando los recursos de la parroquia, es de obligatoriedad realizar una auditoría externa por parte de la Contraloría General del Estado para los Estados Financieros al cierre del ejercicio de los años 2010 y 2011, sin embargo no se lo realizó, debido a que la Institución no ha solicitado la debida auditoría a la Contraloría General del Estado.

En tal virtud, como requisito previo a la titulación de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA se me ha autorizado según los reglamentos de la ESPOCH y la apertura de Presidente del Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro, realizar un examen independiente, objetivo y profesional de las cifras de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010 y al 31 de diciembre de 2011.

3.1.1. Motivo de la auditoría

La autora de la tesis, realizará la auditoria a los estados financieros según lo establecido en la carta compromiso No. 0104-GPSI-2012 de fecha 11 de julio de 2012 y de conformidad a lo estipulado en la orden de trabajo N° 001-EP-2012 de fecha 01 de agosto del 2012.

3.1.2. Objetivos de la auditoria

El objetivo de la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro, es dictaminar los estados financieros preparados al 31 de diciembre de 2010 y al 31 de diciembre de 2011, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; y, evaluar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la entidad.

3.1.3. Alcance de la auditoria

La auditoría Financiera a realizarse al Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro, cubre el período fiscal que va desde el 01 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2011.

3.1.4. Grado de confiabilidad de la información financiera.

El Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro, nos ha proporcionado los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Final al 31 de diciembre de 2010
- Estado de Situación Final al 31 de diciembre de 2011

3.1.5. Sistema de información computarizada

El Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro, dispone de un programa de computación diseñado para que el sistema contable que se maneja, se encuentre automatizado. El software cuenta con una base datos consistente y de permanente mantenimiento, no es de fácil acceso.

3.1.6. Puntos de interés para la auditoría

En la revisión preliminar efectuada se ha observado los siguientes aspectos que deben considerarse al enfocar nuestras pruebas de auditoría:

- Determinar si los procedimientos y las normas de contabilidad en vigencia son adecuados.
- Establecer si se cumplen las políticas, estatutos, reglamentos y procedimientos preestablecidos en los lineamientos del Ministerio de Finanzas.

3.2. Desarrollo de la Auditoría

3.2.1. Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad en estudio y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría en la Junta Parroquial.

Las principales técnicas utilizadas como apoyo para el desarrollo de la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

La metodología para realizar debe estar detallada en el programa general que con este fin debe ser elaborado y aplicable a cualquier tipo de entidad, organismo, área, programa o actividad importante sujeto a la auditoría.

CLAVE: PP – 1/1

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
OBJETIVOS: 1. Conocer cada una de las actividades que realiza la Institución. 2. Evaluar los riesgos de la Institución. 3. Planificar los distintos procedimientos y recursos que se utilizará en la auditoría.					
No.	ACTIVIDADES	REF P/N	FECHA	ELAB. POR	REVIS. POR
01	Visita a la Institución para poder tener un conocimiento previo a la auditoría.	PP1	06/07/2012	E. P.	O. G.
02	Entrega de la carta solicitando, permitirme realizar un trabajo de tesis sobre auditoría.	PP2	06/07/2012	E. P.	O. G.
03	Recepción de la Carta de aceptación para realizar la auditoría financiera en el GAPSI.	PP3	11/07/2012	E. P.	O. G.
04	Entrevista con la secretaria-tesorera de la Institución para poder obtener información sobre la misma.	PP4	12/07/2012	E. P.	O. G.
05	Aplicación del cuestionario preliminar.	PP5	12/12/2012	E. P.	O. G.
06	Determinación del riesgo inherente.	PP6	13/12/2012	E. P.	O. G.
07	Matriz de riesgo preliminar.	PP7	13/12/2012	E. P.	O. G.
08	Revisar la base legal para las Juntas Parroquiales, para el cumplimiento de las normas.	PP8	13/12/2012	E. P.	O. G.
09	Obtener el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del GAPSI	PP9	17/12/2012	E. P.	O. G.
10	Carta de comunicación del inicio de auditoría.	PP10	14/02/2013	E. P.	O. G.
11	Obtener estados financieros de los años 2010 y 2011	PP11	18/02/2013	E. P.	O. G.
Elaborado por: Eliana Puente (E.P.)				Fecha: 06/07/2012	
Revisado por: Ing. Oscar Granizo (O.G.)				Fecha: 13/03/2013	

CLAVE: PP1 – 1/1

**GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

VISITA PREVIA A LA AUDITORIA

Siendo las nueve horas treinta del día 06 de julio de 2012 se realizó la visita al Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro (GAPSI), la misma que se encuentra en la Parroquia de San Isidro junto a la Tenencia Política de esta parroquia

En esta visita se pudo observar que cada uno del personal que se encontraba laborando, cumplía sus tareas de acuerdo a lo establecido en el organigrama funcional.

Además se pudo notar que desde el año 2009 el GAPSI ha tenido un progreso muy significativo en infraestructura como de igual manera en los recursos obtenidos en beneficio de su población.

Las instalaciones donde funciona el GAPSI no ocupan un área que se considere amplia, por lo que no tomó mucho tiempo conocer sus oficinas y platicar con el Señor Presidente sobre la factibilidad de elaborar un proyecto de tesis basado en una auditoría financiera, lo cual resulto muy satisfactoria al observar la apertura desinteresada a mi requerimiento.

Fue posible en esta visita además, conocer sobre las actividades que realiza el GAPSI en beneficio de su gente y los logros significativos obtenidos por éste.

Elaborado por: E. P.

Fecha: 06/07/2012

Revisado por: O. G.

Fecha: 13/03/2013

CLAVE: PP2 1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

CARTA DE PETICIÓN

Macas, 06 de julio de 2012

Señor Lcdo.
Rolando Noguera
PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTONOMO
PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
Presente.-

De mi consideración:

Yo, Eliana Patricia Puente Samaniego, portadora de la cédula de ciudadanía No. 1400450712, estudiante de ESPOCH - Macas, con un atento saludo, me dirijo a usted para solicitarle, llevar a cabo un proyecto de tesis de grado previa a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría en vuestra institución, la misma que muy acertadamente la dirige.

El proyecto de auditoría va encaminada a la presentación de los estados financieros correspondientes a los períodos 2010 y 2011.

Segura de contar con una favorable aceptación a la presente, me anticipo en agradecerle.

Atentamente,

Eliana P. Puente S.
Solicitante

Elaborado por: E. P.

Fecha: 06/07/2012

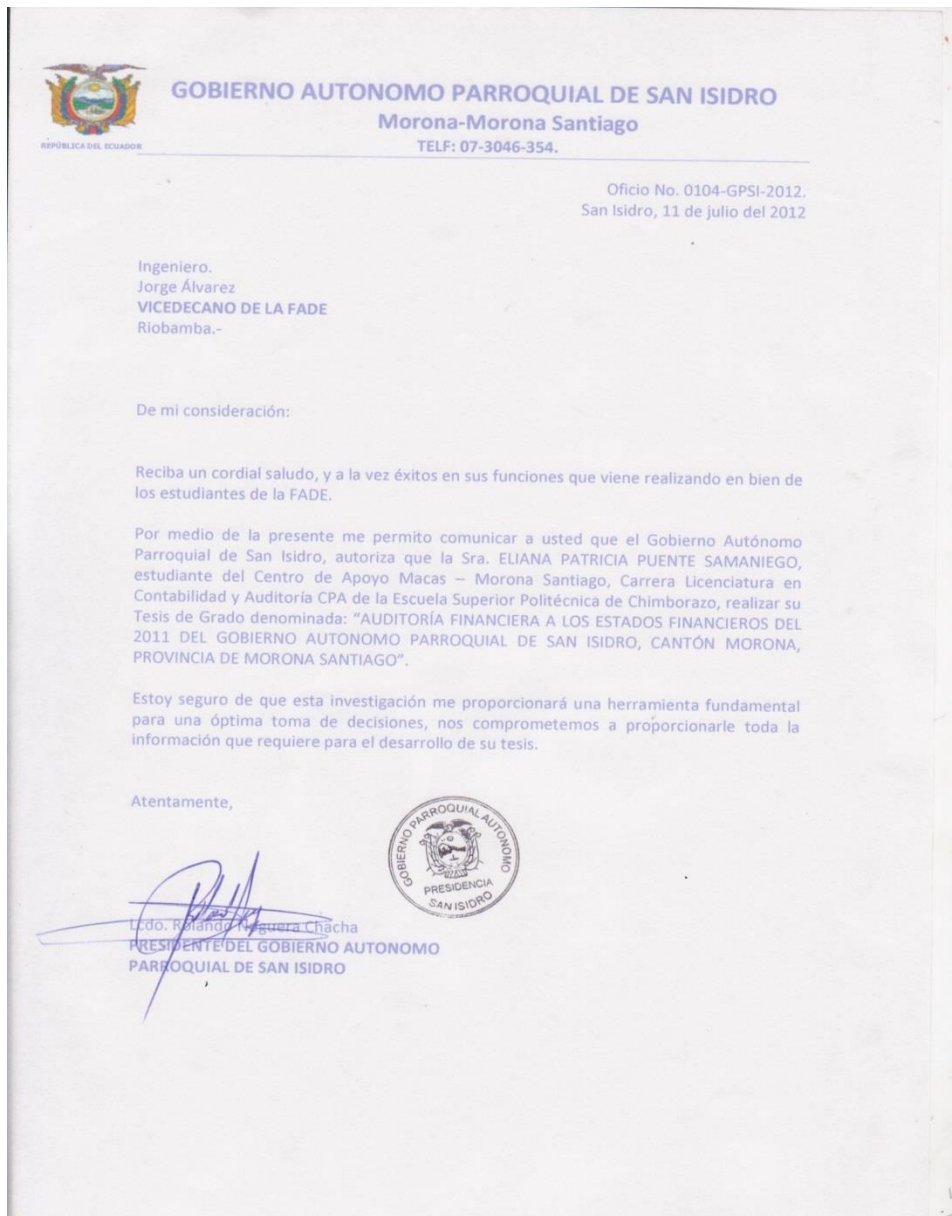
Revisado por: O. G.

Fecha: 13/03/2013

CLAVE: PP3 – 1/1

**GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

CARTA DE ACEPTACIÓN



Elaborado por: E. P.

Fecha: 06/07/2012

Revisado por: O. G.

Fecha: 13/03/2013

CLAVE: PP4 – 1/2

**GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

ENTREVISTA

Entrevistada: Srta. Norma Sanunga Caizaguano

Cargo: Secretaria – Tesorera

El objetivo de esta entrevista es formular preguntas que nos ayuden a garantizar la información acerca de las actividades de la Institución, normativas vigentes, disposiciones a cumplir, entre otras.

El viernes 13 de julio del 2012 se realiza la entrevista a la señorita Secretaria – Tesorera del GAPSI, la misma que consta de las siguientes preguntas:

1. ¿En qué fecha se eligió y posesionó la primera Junta Parroquial de San Isidro?

Mediante voto popular se eligió en el año 2000 a la Junta Parroquial de San Isidro.

2. ¿Cuáles son las actividades que realiza el Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro?

Las estipuladas en el Art. 64, 65, 67 de la COOTAD (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía Y Descentralización)

3. ¿Cuántos barrios conforman la Parroquia San Isidro?

La parroquia San Isidro cuenta con cuatro barrios que son: barrio San José, barrio La Primavera, barrio La Unión y barrio Occidental.

Elaborado por: E. P.

Fecha: 06/07/2012

Revisado por: O. G.

Fecha: 13/03/2013

CLAVE: PP4 – 2/2

**GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

ENTREVISTA

4. ¿El presupuesto otorgado permite satisfacer todas las necesidades que tiene la Parroquia y sus barrios?

No es suficiente

5. ¿Maneja algún sistema de contabilidad?

Si maneja el programa contable C. F. R.

6. ¿Tiene establecido algún plan estratégico en la Institución?

Tenemos establecido el POA

7. ¿Las obras de la Parroquia han crecido?

Si han crecido

8. ¿Se gestionan las obras para la Parroquia o se las realiza por medio del presupuesto?

Se gestiona y también se busca financiamiento extra presupuestario.

Elaborado por: E. P.

Fecha: 06/07/2012

Revisado por: O. G.

Fecha: 13/03/2013

CLAVE: PP5 – 1/2

FIRMA DE AUDITORIA	ELIANA PATRICIA PUENTE SAMANIEGO					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad auditada: Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro						
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera			Periodo de Auditoria: Año 2013			
Entrevistado(a): Srta. Norma Sanunga Caizaguano			Cargo: Secretaria – Contadora			
Auditor: Eliana Puente			Fecha de entrevista: 12 de diciembre de 2012			
OBJETIVO GENERAL:	Valoración del control interno en el Departamento Financiero					
PREGUNTAS			RESPUESTAS			NOTAS EXPLICATIVAS
			SI	NO	NA	
AMBIENTE DE CONTROL						
1.- ¿La institución cuenta con un Código de Ética?			X			
2.- ¿Existe comunicación entre la Junta, el comité de auditoría y los auditores internos o externos?				X		
3.- ¿El Presidente del Gobierno Parroquial se involucra adecuadamente en el proceso de información financiera?				X		
4.- ¿Existe vigilancia apropiada por parte de la administración a los sistemas de información?			X			
5.- ¿La asignación de responsabilidades son claras?			X			
6.- ¿Posee la institución reglamentos para la selección de nuevo personal?				X		
7.- ¿Se realiza evaluaciones al desempeño del personal?			X			
8.- ¿Existen descripciones de funciones o manuales de referencia que informen al personal sobre sus obligaciones?			X			
9.- ¿La institución brinda capacitación a los empleados para su mejor desempeño?			X			
VALORACIÓN DEL RIESGO						
10.- ¿Existen cambios importantes en los sistemas de información?			X			
11.- ¿Hay cambios rápidos en la Gobierno Autónomo Parroquial?				X		
12.- ¿Se caracteriza Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro por un alto grado de desarrollo institucional?				X		
13.- ¿La capacidad de la institución es limitada para obtener financiamiento?				X		
ACTIVIDADES O PROCEDIMIENTOS DE CONTROL						
14.- ¿Existe coordinación entre las funciones contables y de procesamiento de datos?			X			
15.- ¿Hay distribución apropiada de deberes o chequeos independientes?			X			

CLAVE: PP5 – 2/2

PREGUNTAS	RESPUESTAS			NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA	
16.- ¿Hay salvaguardas físicas sobre los activos?		X		
17.- ¿Cumplen los empleados con los objetivos de la empresa?	X			
18.- ¿Existe alta rotación del personal en los departamentos de contabilidad?		X		
19.- ¿Existen políticas para desarrollar y modificar los sistemas y controles contables?		X		
20.- ¿Existe una evaluación del desempeño real comparado con lo presupuestado?	X			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
21.- ¿Existe documentación oportuna y apropiada para las transacciones?	X			
22.- ¿Se presenta oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones del Gobierno Autónomo Parroquial?	X			
23.- ¿Existe un catálogo de cuentas específico diseñado para la institución?		X		
24.- ¿Existen métodos de identificación y comunicación de las variaciones al desempeño planeado?		X		
MONITOREO				
25.- ¿La administración vigila los controles para considerar si están operando como se estableció?	X			
26.- ¿Las debilidades materiales en el control interno son corregidas oportunamente por la administración?	X			
27.- ¿Se aplican las recomendaciones emitidas por los auditores?		X		
SUMAN	15	12		
..... Entrevistado(a) Auditora			
Elaborado por: E. P.		Fecha: 12/12/2012		
Revisado por: O. G.		Fecha: 13/03/2013		

**GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Calificación de riesgo

TS = Total SI
TN = Total NO
NC= Nivel de Confianza
NR= Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{TS}{TS + TN} \times 100$$

$$NC = \frac{15}{15 + 12} \times 100$$

$$NC = 55.56$$

CONFIANZA	Confiable (76 - 95)	Aceptable
	Aceptable (51 - 75)	
	No Confiable (15 - 50)	

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 55.56$$

$$NR = 44.44$$

RIESGO	Bajo RB (76 - 95)	Alto
	Medio RM (51 - 75)	
	Alto RA (15 - 50)	

CONCLUSIÓN: El nivel de riesgo inherente del GAP de San Isidro resultante es del 44.44%

Elaborado por: E. P.

Fecha: 13/12/2012

Revisado por: O. G.

Fecha: 13/03/2013

CLAVE: PP7 – 1/2

**GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

COMPONENTES	PONDERACIÓN	FINANCIERO	ADMINISTRATIVO	CALIFICACIÓN	%
	72	54	54	108	
Ambiente de control	36	6	7	13	36
Valoración del riesgo	8	2	1	3	38
Actividades de control	14	2	4	6	43
Información y comunicación	8	3	2	5	63
Monitoreo	6	2	2	4	67
CUMPLIMIENTO	100%	15	16	31	43
%		28	30		

NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL

DEPARTAMENTOS	PONDERACION	CALIFICACION	PORCENTAJE	NIVEL	NIVEL
			CUMPLIMIENTO	CONFIANZA	RIESGO
FINANCIERO	54	15	28	NO CONFIABLE	ALTO
ADMINISTRATIVO	54	16	30	NO CONFIABLE	ALTO

Elaborado por: E. P.

Fecha: 13/12/2012

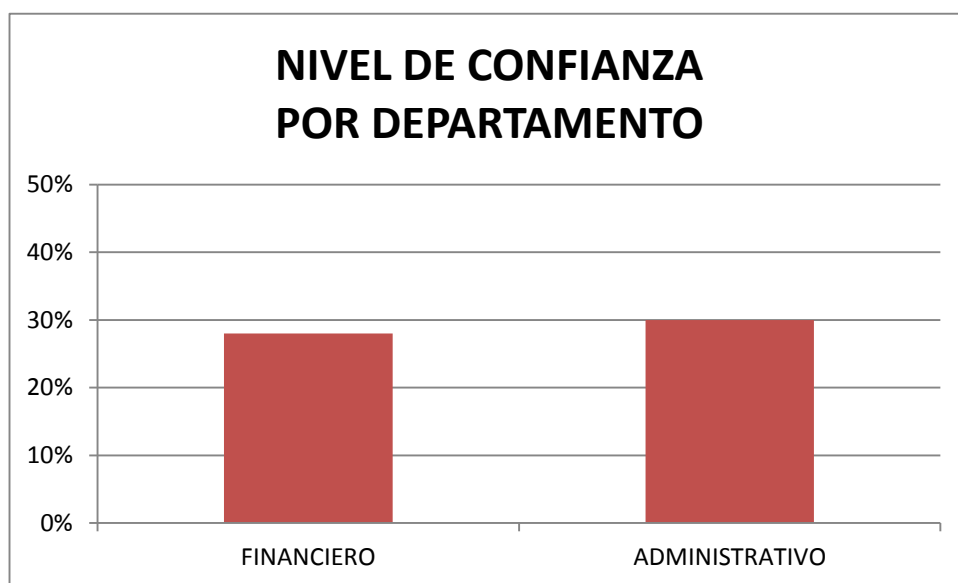
Revisado por: O. G.

Fecha: 13/03/2013

CLAVE: PP7 – 2/2

**GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR



Elaborado por: E. P.

Fecha: 13/12/2012

Revisado por: O. G.

Fecha: 13/03/2013

3.2.2. Planificación Específica

CLAVE: PE – 1/1

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
OBJETIVOS: 1. Identificar los componentes y subcomponentes de la institución. 2. Evaluar el control interno de la Junta Parroquial. 3. Planificar los distintos procedimientos y recursos que se utilizará en la auditoría.					
No.	ACTIVIDADES	REF. P/N	FECHA	ELAB. POR	REVIS. POR
01	Determinación de componentes	PE1	20/03/2013	E. P.	O. G.
02	Encuestas por componentes		25/03/2013	E. P.	O. G.
03	Desarrollo primer componente	PE2	27/03/2013	E. P.	O. G.
04	Desarrollo segundo componente	PE3	27/03/2013	E. P.	O. G.
05	Desarrollo tercer componente	PE4	27/03/2013	E. P.	O. G.
06	Desarrollo cuarto componente	PE5	28/03/2013	E. P.	O. G.
07	Desarrollo quinto componente	PE6	28/03/2013	E. P.	O. G.
08	Matriz de evaluación del riesgo global	PE7	01/04/2013	E. P.	O. G.
Elaborado por: E. P.				Fecha: 20/03/2013	
Revisado por: O. G.				Fecha:	

CLAVE: PE1 – 1/1

**GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

DETERMINACIÓN DE COMPONENTES

**DETERMINACIÓN DE LAS CUENTAS OPERACIONALES CON LAS
CUENTAS DEL BALANCE GENERAL**

BALANCE GENERAL	ESTADO DE RESULTADOS	COMPONENTES
<ul style="list-style-type: none"> • Banco Central Del Ecuador Moneda Nacional 		Disponibilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Existencia de Bienes de uso y consumo corriente. • Remuneraciones Básicas • Remuneraciones Temporales • Servicios Básicos 	Resultado de Operación	Existencias e Inversiones en Proyectos y Programas
<ul style="list-style-type: none"> • Terrenos • Edificios, Locales y residencias. • Mobiliarios • Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos. • Bienes Artísticos y Culturales 	Gastos Generales	Bienes de Administración
<ul style="list-style-type: none"> • Impuesto al Valor Agregado • Impuesto a la Renta • Cuentas por Pagar Años anteriores. 	Gastos Financieros	Aspectos Impositivos y Deuda Fiscal
<ul style="list-style-type: none"> • Patrimonio Público • Resultado del Ejercicio vigente. 	Utilidad del Ejercicio	Patrimonio

Elaborado por: E. P.

Fecha: 20/03/2013

Revisado por: O. G.

Fecha:

CLAVE: PE2 – 1/1

FIRMA DE AUDITORIA	ELIANA PATRICIA PUENTE SAMANIEGO				
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
Entidad auditada: Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro					
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera		Periodo de Auditoria: Año 2013			
Entrevistado(a): Srta. Norma Sanunga Caizaguano		Cargo: Secretaria – Contadora			
Auditor: Eliana Puente		Fecha de entrevista: 25 de marzo de 2013			
COMPONENTE:	DISPONIBILIDADES				
PREGUNTAS		RESPUESTAS			NOTAS EXPLICATIVAS
		SI	NO	NA	
1.- ¿Se realizan conciliaciones bancarias cada mes?		X			
2.- ¿Existen políticas contables que definan un manejo adecuado de las cuentas bancarias?		X			
3.- ¿Hay un estricto control en cuanto a los justificativos de pago?		X			
4.- ¿Están autorizados todos los egresos de dinero de las cuentas bancarias?		X			
5.- ¿Están debidamente documentados los egresos de dinero de las cuentas bancarias?			X		
6.- ¿Todos los pagos efectuados se realizan mediante cheques?			X		
7.- ¿Se realizan controles periódicos de las cuentas bancarias?		X			
8.- ¿Se investigan los excesos y los faltantes importantes en caso de existir?		X			
9.- ¿Está restringido el acceso a las cuentas bancarias de la institución para personas no autorizadas?		X			
SUMAN		7	2	0	
$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{7}{7 + 2} \times 100 = 77.78$					
CONFIANZA	Confiable (76 - 95)	$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{7}{7 + 2} \times 100 = 77.78$			
	Aceptable (51 - 75)				
	No Confiable (15 - 50)				
RIESGO	Bajo RB (76 - 95)	NR = BAJO			
	Medio RM (51 - 75)				
	Alto RA (15 - 50)				
..... Entrevistado(a)	 Auditora			
		Elaborado por: E. P.		Fecha: 27/03/2013	
		Revisado por: O. G.		Fecha:	

CLAVE: PE3 – 1/1

FIRMA DE AUDITORIA	ELIANA PATRICIA PUENTE SAMANIEGO			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
Entidad auditada: Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro				
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera		Periodo de Auditoria: Año 2013		
Entrevistado(a): Srta. Norma Sanunga Caizaguano		Cargo: Secretaria – Contadora		
Auditor: Eliana Puente		Fecha de entrevista: 25 de marzo de 2013		
COMPONENTE:	EXISTENCIAS E INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS			
PREGUNTAS	RESPUESTAS			NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA	
1.- ¿Existe una adecuada regulación contable de existencias?	X			
2.- ¿Existe un adecuado control físico de las existencias?	X			
3.- ¿Se realizan los pagos de servicios básicos de manera oportuna?	X			
4.- ¿Se verifica que las ejecuciones presupuestarias estén debidamente autorizadas?	X			
5.- ¿Existe control sobre el registro contable de inversiones en programas y proyectos?	X			
6.- ¿Se investigan los excesos y los faltantes importantes en caso de existir?	X			
7.- ¿Se conserva la documentación de programas y proyectos en lugares adecuados?	X			
8.- ¿Existe una copia de la documentación de programas y proyectos?		X		
SUMAN	7	1	0	
$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{7}{7 + 1} \times 100 = 87.50$				
CONFIANZA	Confiable	(76 - 95)	$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{7}{7 + 1} \times 100 = 87.50$	
	Aceptable	(51 - 75)		
	No Confiable	(15 - 50)		
RIESGO	Bajo RB	(76 - 95)	NR = BAJO	
	Medio RM	(51 - 75)		
	Alto RA	(15 - 50)		
..... Entrevistado(a)	 Auditora		
		Elaborado por: E. P.		Fecha: 27/03/2013
		Revisado por: O. G.		Fecha:

CLAVE: PE4 – 1/1

FIRMA DE AUDITORIA	ELIANA PATRICIA PUENTE SAMANIEGO			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
Entidad auditada: Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro				
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera		Periodo de Auditoria: Año 2013		
Entrevistado(a): Srta. Norma Sanunga Caizaguano		Cargo: Secretaria – Contadora		
Auditor: Eliana Puente		Fecha de entrevista: 25 de marzo de 2013		
COMPONENTE:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN			
PREGUNTAS	RESPUESTAS			NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA	
1.- ¿Se verifica y controla el estado en el que se encuentran los bienes?	X			
2.- ¿Existe documentación legal de las adquisiciones de bienes?	X			
3.- ¿Se encuentran correctamente valorados los bienes?	X			
4.- ¿Se aplican adecuadamente las políticas de depreciación?	X			
5.- ¿Se verifica que se dé un adecuado registro contable de las depreciaciones?	X			
6.- ¿Se lleva un control de mantenimiento de los activos fijos de administración?		X		
7.- ¿Se realiza el procedimiento adecuado para dar de baja un activo cuando hay que hacerlo?	X			
8.- ¿Se verifica que los bienes dados de baja ya no consten dentro de los Estados Financieros?	X			
9.- ¿El mantenimiento, las reparaciones y las depreciaciones de estos activos son gastos significativos en el estado de resultados?		X		
10.- ¿Se realizan regularmente inspecciones para confirmar la coherencia entre los bienes físicos y los registros contables?	X			
SUMAN	8	2	0	
$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{8}{8 + 2} \times 100 = 80.0$				
CONFIANZA	Confiable	(76 - 95)	$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{8}{8 + 2} \times 100 = 80.00$	
	Aceptable	(51 - 75)		
	No Confiable	(15 - 50)		
RIESGO	Bajo RB	(76 - 95)	NR = BAJO	
	Medio RM	(51 - 75)		
	Alto RA	(15 - 50)		
..... Entrevistado(a)	 Auditora		
		Elaborado por: E. P.		Fecha: 27/03/2013
		Revisado por: O. G.		Fecha:

CLAVE: PE5 – 1/1

FIRMA DE AUDITORIA	ELIANA PATRICIA PUENTE SAMANIEGO			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
Entidad auditada: Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro				
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera		Periodo de Auditoria: Año 2013		
Entrevistado(a): Srta. Norma Sanunga Caizaguano		Cargo: Secretaria – Contadora		
Auditor: Eliana Puente		Fecha de entrevista: 25 de marzo de 2013		
COMPONENTE:	ASPECTOS IMPOSITIVOS Y DEUDA FISCAL			
PREGUNTAS	RESPUESTAS			NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA	
1.- ¿Se verifica que las declaraciones de impuestos sean realizadas conforme a lo que establece la ley?	X			
2.- ¿Se realizan las declaraciones tributarias en las fechas establecidas por el fisco?	X			
3.- ¿Se realiza el pago de impuestos de manera oportuna?	X			
4.- ¿El personal contable es competente en cuanto a materia tributaria?	X			
5.- ¿Se lleva un adecuado registro de los comprobantes tributarios?	X			
6.- ¿Existe una copia de seguridad de los comprobantes tributarios?		X		
7.- ¿Se realizan los pagos de la deuda fiscal en los términos y plazos establecidos?	X			
SUMAN	6	1	0	
$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{6}{6 + 1} \times 100 = 85.71$				
CONFIANZA	Confiable	(76 - 95)	$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{6}{6 + 1} \times 100 = 85.71$	
	Aceptable	(51 - 75)		
	No Confiable	(15 - 50)		
RIESGO	Bajo RB	(76 - 95)	NR = BAJO	
	Medio RM	(51 - 75)		
	Alto RA	(15 - 50)		
..... Entrevistado(a)	 Auditora		
		Elaborado por: E. P.		Fecha: 28/03/2013
		Revisado por: O. G.		Fecha:

CLAVE: PE6 – 1/1

FIRMA DE AUDITORIA	ELIANA PATRICIA PUENTE SAMANIEGO			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
Entidad auditada: Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro				
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera		Periodo de Auditoria: Año 2013		
Entrevistado(a): Srta. Norma Sanunga Caizaguano		Cargo: Secretaria – Contadora		
Auditor: Eliana Puente		Fecha de entrevista: 25 de marzo de 2013		
COMPONENTE:	PATRIMONIO			
PREGUNTAS	RESPUESTAS			NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA	
1.- ¿El Patrimonio Público refleja la situación verdadera de la institución?	X			
2.- ¿Se registran adecuadamente los movimientos de las cuentas de Patrimonio?	X			
3.- ¿Se verifica que los movimientos de la cuenta de Patrimonio Público están debidamente autorizados?	X			
4.- ¿Se verifica que los movimientos de la cuenta de Patrimonio Público están debidamente documentados?	X			
5.- ¿Las cuentas de patrimonio guardan una correcta relación con los estados de ejecución presupuestaria?	X			
6.- ¿Existe control adecuado sobre las disminuciones o incrementos de las cuentas de patrimonio?		X		
SUMAN	5	1	0	
$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{5}{5 + 1} \times 100 = 83.33$				
CONFIANZA	Confiable	(76 - 95)	$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{5}{5 + 1} \times 100 = 83.33$	
	Aceptable	(51 - 75)		
	No Confiable	(15 - 50)		
RIESGO	Bajo RB	(76 - 95)	NR = BAJO	
	Medio RM	(51 - 75)		
	Alto RA	(15 - 50)		
..... Entrevistado(a)	 Auditora		
		Elaborado por: E. P.		Fecha: 28/03/2013
		Revisado por: O. G.		Fecha:

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 DECISIONES PRELIMINARES PARA LOS COMPONENTES			
MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO GLOBAL			
COMPONENTE	RIESGO INHERENTE FACTORES DE RIESGO	RIESGO DE CONTROL CONTROLES CLAVES	ENFOQUES DE AUDITORIA
DISPONIBLE	RI: Bajo <ul style="list-style-type: none"> Las transacciones no son numerosas al cierre del ejercicio. Existe mayores auxiliares para cada cuenta. 	RC: Bajo <ul style="list-style-type: none"> No existen controles periódicos de fondos. Los accesos a fondos están restringidos a personal no autorizado. 	Procedimientos Analíticos <ul style="list-style-type: none"> Realizar conciliaciones periódicas. Confirmación de Saldos. Revisión de transferencias efectuadas entre bancos.
EXISTENCIAS E INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	RI: Bajo <ul style="list-style-type: none"> Existe una adecuada regulación y control de las existencias. Se realizan constataciones físicas. 	RC: Bajo <ul style="list-style-type: none"> Cumplimiento de las disposiciones legales. Las ejecuciones presupuestarias están debidamente autorizadas. 	Procedimientos Analíticos: <ul style="list-style-type: none"> Verificar todos los documentos que evidencien los movimientos de existencias. Verificar los estados de ejecuciones presupuestarias.
		Elaborado por: E. P.	Fecha: 01/04/2013
		Revisado por: O. G.	Fecha:

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 DECISIONES PRELIMINARES PARA LOS COMPONENTES			
MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO GLOBAL			
COMPONENTE	RIESGO INHERENTE FACTORES DE RIESGO	RIESGO DE CONTROL CONTROLES CLAVES	ENFOQUES DE AUDITORIA
BIENES DE ADMINISTRACIÓN	RI: Bajo <ul style="list-style-type: none"> • Se lleva un registro de los activos fijos existentes en la empresa. • Todos los activos están correctamente valorados. 	RC: Bajo <ul style="list-style-type: none"> • Se realiza regularmente inspecciones físicas para comprobar la existencia del activo fijo. • Existe un control del estado en el que se encuentran los activos fijos. 	Pruebas de Cumplimiento: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los cálculos de las depreciaciones estén correctos. • Examinar la documentación que sustente la propiedad del activo. • Verificar la existencia de los bienes de larga duración.
ASPECTOS IMPOSITIVOS Y DEUDA FISCAL	RI: BAJO <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento con las disposiciones legales. • Pagos oportunos de la deuda. 	RC: BAJO <ul style="list-style-type: none"> • Se verifica que se hayan pagado los impuestos oportunamente • Existe revisiones de las declaraciones de impuestos efectuadas. 	Procedimientos Analíticos : <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que los cálculos de impuestos y sus respectivas retenciones sean los correctos. • Realizar constataciones de las declaraciones de impuestos realizadas. • Comprobar que los pagos de deuda se realizan dentro de los plazos establecidos.
		Elaborado por: E. P.	Fecha: 01/04/2013
		Revisado por: O. G.	Fecha:

CLAVE: PE7 – 3/3

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 DECISIONES PRELIMINARES PARA LOS COMPONENTES			
MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO GLOBAL			
COMPONENTE	RIESGO INHERENTE FACTORES DE RIESGO	RIESGO DE CONTROL CONTROLES CLAVES	ENFOQUES DE AUDITORIA
PATRIMONIO	RI: BAJO <ul style="list-style-type: none"> Los movimientos del capital contable han sido previamente autorizados 	RC: BAJO <ul style="list-style-type: none"> Se mantiene un control en los registros contables relacionados con la utilidad. Se examinan los estados de cambios en la posición financiera. 	Procedimientos Analíticos: <ul style="list-style-type: none"> Comprobar que el patrimonio presentado en el balance, se encuentra de acuerdo a la escritura de la composición, estatutos y leyes vigentes Verificar que los registros estén contabilizados correctamente.
		Elaborado por: E. P.	Fecha: 01/04/2013
		Revisado por: O. G.	Fecha:

3.2.3. Diseño del Programa de Auditoría

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO					
AUDITORÍA AL DISPONIBLE					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					
PROGRAMA DE TRABAJO					
OBJETIVOS:					
1. Comprobar que los rubros de disponibilidades presentados en los Estados Financieros sean completamente incluyentes y coherentes.					
PROCEDIMIENTOS:					
1. Revisar el seguimiento de las transacciones bancarias realizadas durante el último trimestre del periodo anterior.					
No.	ACTIVIDADES	REF. P/N	FECHA	ELAB. POR	REVIS. POR
01	Verificar las conciliaciones bancarias.	PAD1	25/04/2013	E. P.	O. G.
				Elaborado por: E. P.	
				Fecha: 24/04/2013	
				Revisado por: O. G.	
				Fecha:	

CLAVE: PAD – 1/1

<p align="center">GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO</p> <p align="center">AUDITORÍA A LOS BIENES DE ADMINISTRACIÓN</p> <p align="center">DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y</p> <p align="center">DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</p> <p align="center">PROGRAMA DE TRABAJO</p>					
<p>OBJETIVOS:</p> <p>1. Comprobar que los bienes considerados como bienes de administración existen, se encuentren en uso y estén adecuadamente registrados.</p> <p>PROCEDIMIENTOS:</p> <p>1. Verificar que los cálculos de las depreciaciones estén correctos.</p>					
No.	ACTIVIDADES	REF. P/N	FECHA	ELAB. POR	REVIS. POR
01	Examinar la documentación que sustente la propiedad del activo.	PBA1	29/04/2013	E. P.	O. G.
02	Verificar la existencia física de los bienes.	PBA2	03/05/2013	E. P.	O. G.

Elaborado por: E. P.		Fecha: 29/04/2013
Revisado por: O. G.		Fecha:

CLAVE: PBA – 1/1

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO AUDITORÍA AL PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 PROGRAMA DE TRABAJO					
OBJETIVOS: 1. Comprobar la valuación de los estados de cambio en la posición financiera					
PROCEDIMIENTOS: 1. Comprobar que el patrimonio presentado en el balance, se encuentra de acuerdo a los estatutos y leyes vigentes. 2. Revisar las disposiciones de la junta de acuerdo a los resultados obtenidos.					
No.	ACTIVIDADES	REF. P/N	FECHA	ELAB. POR	REVIS. POR
01	Examinar la documentación que sustente la existencia del patrimonio.	PAP1	18/05/2013	E. P.	O. G.
02	Examinar la documentación que sustente las disposiciones emitidas por la junta.	PAP2	25/05/2013	E. P.	O. G.
Elaborado por: E. P.				Fecha: 18/05/2013	
Revisado por: O. G.				Fecha:	

CLAVE: PAP – 1/1

PLAN DE AUDITORIA

OBJETIVO

Auditar los estados financieros del Gobierno Autónomo Parroquial De San Isidro del año terminado el 31 de diciembre de 2011.

CONDICIONES DE LA INSTITUCIÓN Y SU SECTOR

Es una organización pública al servicio de la comunidad a través del desarrollo y mejoramiento de la calidad de vida de la parroquia San Isidro.

REUNIONES DE PLANIFICACIÓN

El 21 de mayo, nos reunimos con el Presidente del Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro para analizar la planificación de la auditoría para el año en curso.

ENFOQUES DE AUDITORÍA

El enfoque utilizado en la auditoría es que realizaremos pruebas de los controles para evaluar el riesgo de control.

FACTORES DE RIESGO

Diversos factores afectan el riesgo de esta auditoría, entre ellos: la poca desagregación de funciones dentro de la entidad. Estos factores indican que el proyecto para auditar al Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro tiene un riesgo moderado.

PRIORIDADES DE LA PLANIFICACIÓN

La prioridad de la planificación está en las cuentas de Bancos debido a que todas las transacciones se llevan a través del sistema de pagos electrónicos, y existe un alto riesgo de mal uso de dicho sistema.

CRONOGRAMA:

ACTIVIDADES	TIEMPO
Gestión	05
Planificación	09
Ejecución	13
Conclusión	04
Seguimiento	<u>03</u>
TOTAL	34

TIEMPO ESTIMADO DE AUDITORÍA

Se estima que el tiempo requerido es de 34 días laborables hasta la entrega del informe confidencial para la Presidencia de la Junta.

DICTAMEN DE CONTROL INTERNO

Macas, 31 de mayo de 2013

Señor Lcdo.

Rolando Noguera Chacha

PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
San Isidro.-

De mi consideración:

Como parte de la Auditoria Financiera al GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO por el periodo comprendido desde el 01 de Enero de 2010 al 31 de Diciembre de 2011, sobre los cuales emitiré mi informe, considero que la estructura del Sistema de Control Interno a efectos de determinar el procedimiento de auditoría en las existencias requeridas por las NEA y las Normas de NAGA, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza sobre los procedimientos del control interno aplicados en los procesos administrativos, contables y financieros del GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO.

El estudio de la Evaluación del Control Interno permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de Auditoria necesarios para expresar una opinión sobre los procesos administrativos, financieros y de funcionamiento, materia de esta Auditoria; y, no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudieren existir en el Sistema de Control Interno, pues dicha evaluación fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables, así como de la documentación sustentadora. Sin embargo, esta evolución reveló ciertas condiciones reportables que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera,

uniforme de acuerdo con las afirmaciones del GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO.

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación se encuentran descritas en las conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implementación de estos últimos permitirá mejorar las actividades Administrativas y Financieras del GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

Atentamente.

.....
Eliana Patricia Puente Samaniego
AUDITOR GENERAL

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
PREPARACIÓN DE SITUACIONES REPORTABLES

DEPARTAMENTOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
ADMINISTRATIVO	La empresa no cuenta con demasiado personal para segregar funciones y responsabilidades, los mismos que no son relevantes ya que no afecta a las operaciones de la empresa, ubicándose en una zona de oportunidad.	La empresa debería dar mayor importancia en la implementación de un manual de funciones para el buen desempeño del personal.
FINANCIERO	Para el crecimiento de su solidez financiera, la entidad ha optado por optimizar sus recursos y ocuparlos de manera eficiente.	Para alcanzar el crecimiento financiero de una entidad pública se debe fortalecer la autogestión y tener clara una buena política de gasto público.

3.2.4. Ejecución de la Auditoría

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31-dic-2010

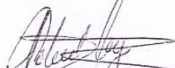
Cuentas	Denominación	Año Vigente
	ACTIVO	272,440.30
	CORRIENTE	108,752.26
	Disponibilidades	66,722.58
111		
11103	Bco. Central del Ecuador Moneda Nacional	66,722.58
1110301	B. Central Ecuador Moneda Nacional	66,722.58
113	Cuentas por Cobrar	42,029.68
11318	Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co	40,119.44
11381	Ctas. x Cobrar Impuesto al Valor Agregado	1,910.24
1138101	CxC Impuesto al Valor Agregado - Compras	1,910.24
	LARGO PLAZO	2,754.35
124	Deudores Financieros	2,754.35
12483	Cuentas x Cobrar Años Anteriores	2,391.89
1248311	Cuentas x Cobrar Años Anteriores	2,391.89
12497	Anticipo de Fondos de Años anteriores	197.82
1249702	Anticipo de fondos de años anteriores	197.82
12498	Cuentas x Cobrar Años Anteriores	164.64
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	164.64
	FIJO	160,933.69
14100/14198	Bienes de Administración	186,170.70
14101	Bienes Muebles	13,767.50
1410103	Mobiliarios	4,364.45
1410107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	8,589.41
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	813.64
14103	Bienes Inmuebles	172,403.20
1410301	Terrenos	52,000.00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	120,000.00
1410399	Otros Bienes Inmuebles	403.20
14199	(-) Depreciación Acumulada	(25,237.01)
1419902	Edificios, Locales y Residencias	(18,900.00)
1419903	Mobiliarios	(1,751.56)
1419904	Maquinarias y Equipos	(458.00)
1419907	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(4,127.45)
	INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS	
	OTROS	
	PASIVO	3,931.27
	CORRIENTE	3,311.80
	Cuentas por Pagar	3,311.80
21351	Cuentas x Pagar Gastos en Personal	1,468.89
2135101	CxP Gastos en personal-Líquido	1,014.45
2135101101	CHACHA CHACHA SEGUNDO RAFAEL	178.26
2135101102	SANUNGA CAIZAGUANO NORMA ISABEL	32.35
2135101107	NOGUERA CHACHA SELOFIO FELITO ROLANDO	1.67
2135101108	Romero Garate Lida Josefina	178.26
2135101109	Rivadeneira Gallardo Darwin Fabricio	178.26
2135101110	Chacha Chacha Nelson Estuardo	445.65
2135102	CxP Gastos en personal - Impuesto a la Renta	135.45
2135102107	Rivadeneira Gallardo Darwin Fabricio	31.00

18-feb-2011 8:09:07

Ejercicio: 10JPSI

Elaborado por: JPSI

JPSI


ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE




NORMA SANUNGA
SECRETARIA-TESORERA



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA


Al 31-dic-2010

Cuentas	Denominación	Año Vigente
2135102108	Romero Garate Lida Josefina	31.00
2135102109	Chacha Chacha Segundo Rafael	15.50
2135102110	Chacha Chacha Nelson Estuardo	38.75
2135102114	MARIELA CHACHA	19.20
2135103	CxP Gastos en personal - IESS	318.99
2135103001	Aporte Personal	157.43
2135103002	Aporte Patronal	161.56
21353	Cuentas x Pagar Bienes y Servicios de Consumo	15.37
2135301	CxP Bienes y Servicios de Consumo-Proveedores	5.00
2135301512	Guzman Guzman Lenin Marcelo	5.00
2135302	CxP Bienes y Servicios de Consumo-Imp. Renta	10.37
2135302001	Impuesto a la Renta 1%	10.37
21358	Cuentas x Pagar Transferencias Corrientes	1,203.58
21373	Cuentas x Pagar Bienes-Servicios para Invers.	26.90
2137302	CxP Bienes y Serv.Imversión - Impuesto Renta	26.90
2137302005	Impuesto a la renta 2%	26.90
21375	Cuentas x Pagar Obras Públicas	66.98
2137502	CxP Obras Públicas - Impuesto a la Renta	66.98
2137502001	Impuesto a la renta 1%	66.98
21381	Cuentas x Pagar Impuesto al Valor Agregado	530.08
2138102	CxP IVA Fisco 100%	308.33
2138104	CxP IVA Fisco 30%	203.98
2138106	CxP IVA Fisco 70%	17.77
	LARGO PLAZO	619.47
224	Créditos Financieros	619.47
22498	Cuentas por pagar años anteriores	619.47
2249801	Cuentas por Pagar años anteriores	619.47
	OTROS	
	PATRIMONIO	268,509.03
611	Patrimonio Público	184,761.53
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	184,761.53
	Resultado del Ejercicio Vigente (618.03 proyectada)	83,747.50
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	272,440.30
	CUENTAS DE ORDEN	

18-feb-2011 8:09:07

Ejercicio: 10JPSI

Elaborado por: JPSI


ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE




NORMA SANUNGA
SECRETARIA-TESORERA



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31-dic-2010

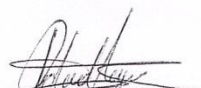
Cuentas	Denominación	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(84,812.98)
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	(50,252.13)
63153	Inversiones en Bienes Nacionales Uso Publico	(50,252.13)
633	(-) Gastos en Remuneraciones	(29,224.95)
63301	Remuneraciones Básicas	(15,969.58)
6330105	Remuneraciones Unificadas	(15,969.58)
63302	Remuneraciones Complementarias	(1,810.00)
6330203	Décimo Tercer Sueldo	(1,330.00)
6330204	Décimo Cuarto Sueldo	(480.00)
63305	Remuneraciones Temporales	(8,821.28)
6330504	Encargos y Subrogaciones	(645.75)
6330508	Dietas	(7,935.53)
6330510	Servicios Personales por Contrato	(240.00)
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(2,624.09)
6330601	Aporte Patronal	(1,881.84)
6330602	Fondo de Reserva	(742.25)
634	(-) Gastos Bienes y Servicios de Consumo	(5,175.31)
63401	Servicios Básicos	(904.22)
6340104	Energía Eléctrica	(325.16)
6340105	Telecomunicaciones	(579.06)
63402	Servicios Generales	(964.74)
6340201	Transporte de Personal	(227.00)
6340202	Fletes y Maniobras	(450.00)
6340204	Edic. Impresión, Reprod. y Publicaciones	(188.74)
6340207	Difusión, Información y Publicidad	(99.00)
63403	Traslad. Instalacion. Viáticos y Subsistencias	(1,846.96)
6340301	Pasajes al Interior	(364.96)
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	(1,482.00)
63406	Contratación de Estudios de Investigación	(180.00)
6340603	Servicio de Capacitación	(180.00)
63407	Gastos en Informática	(282.50)
6340702	Arrendam.-Licencia de Uso y Paquetes Informáti	(80.00)
6340704	Mantenim.-Reparación de Eq.y Sistemas Informá	(202.50)
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(996.89)
6340803	Combustibles y Lubricantes	(62.50)
6340804	Materiales de Oficina	(860.16)
6340811	Materiales de Construc, Eléc,Plomer y Carpint	(74.23)
	(-) Gastos Financieros y Otros	(160.59)
63504	(-) Gastos Financieros y Otros	(160.59)
63504	Seguros,Comisiones Financieras y Otros	(160.59)
6350401	Seguros	(97.81)
6350403	Comisiones Bancarias	(62.78)

18-feb-2011 8:10:06

Ejercicio: 10,JPSI

Elaborado por: JPSI

JPSI


ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE




NORMA SANUNGA
SECRETARIA-TESORERA



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31-dic-2010

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	TRANSFERENCIAS NETAS	169,796.48
626	Transferencias Recibidas	176,500.78
62606	Aportes y Partic. Cor. Régimen Sec. Autónomo	137,852.66
6260608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	137,852.66
62624	APORTE Y PARTICIPACION DE CAPITAL	38,648.12
6262402	DE EXPORTACION DE IDROCARBUROS	38,648.12
636	(-) Transferencias Entregadas	(6,704.30)
63601	T. Corrientes al Sector Público	(6,704.30)
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	(6,704.30)
	RESULTADO FINANCIERO	
	(-) Gastos Financieros	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(1,236.00)
63851/63893	(-) Depreciaciones, Amortizaciones y Otros	(1,236.00)
63851	Depreciación Bienes de Administración	(1,236.00)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	83,747.50

18-feb-2011 8:10:06


Ejercicio: 10JPSI

Elaborado por: JPSI

JPSI


ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE




NORMA SANUNGA
SECRETARIA-TESORERA



GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

**SAN ISIDRO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31-dic-2011**

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	ACTIVO	275,500.86
	CORRIENTE	115,127.69
111	Disponibilidades	73,040.77
11103	Bco.Central del Ecuador Moneda Nacional	73,040.77
1110301	B. Central Ecuador Moneda Nacional	73,040.77
112	Anticipos de Fondos	35,459.94
11203	Anticipos a Contratistas de obras de Infraest	28,949.94
1120301	ALEJANDRO SAQUICELA	5,000.00
1120304	Paul Sarmiento	16,450.04
1120305	Atiencia Edison	7,499.90
11205	Anticipos a Proveedores de bienes y servicios	6,510.00
1120501	Cristina Ordoñez	2,500.00
1120502	RAUL GALLARDO	4,000.00
1120503	HERNAN LOPEZ	10.00
113	Cuentas por Cobrar	6,626.98
11381	Ctas. x Cobrar Impuesto al Valor Agregado	6,626.98
1138101	CxC Impuesto al Valor Agregado - Compras	6,626.98
	LARGO PLAZO	2,852.16
124	Deudores Financieros	2,852.16
12483	Cuentas por Pagar años anteriores	2,391.89
1248311	Ctas x Pagar años anteriores Impuestos	2,391.89
12497	Anticipo de Fondos de Años anteriores	197.82
1249702	Anticipo de fondos de años anteriores	197.82
12498	Cuentas x Cobrar Años Anteriores	262.45
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	262.45
	FIJO	157,521.01
14100/14198	Bienes de Administración	191,111.37
14101	Bienes Muebles	18,708.17
1410103	Mobiliarios	5,515.34
1410104	Maquinarias y Equipos	1,750.13
1410107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	10,629.06
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	813.64
14103	Bienes Inmuebles	172,403.20
1410301	Terrenos	52,000.00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	120,000.00
1410399	Otros Bienes Inmuebles	403.20
14199	(-) Depreciación Acumulada	(33,590.36)
1419902	Edificios, Locales y Residencias	(18,900.00)
1419903	Mobiliarios	(3,173.51)
1419904	Maquinarias y Equipos	(4,654.37)
1419907	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(6,862.48)
	INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS	.00
	OTROS	.00
	PASIVO	5,203.71
	CORRIENTE	4,519.10
213	Cuentas por Pagar	4,519.10
21351	Cuentas x Pagar Gastos en Personal	3,285.07
2135101	CxP Gastos en personal-Líquido	2,728.37
2135101104	RIVADENEIRA DARWIN	702.12

31-may-2012 16:46:52

Ejercicio: 11GPSI

Elaborado por GPSI

GAPSI

LIC ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE

SRTA. NORMA SANUNGA
SECRETARIA - TESORERA

GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

**SAN ISIDRO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31-dic-2011**

Cuentas	Denominación	Año Vigente
2135101105	CHACHA RAFAEL	2,026.25
2135103	CxP Gastos en personal - IESS	556.70
2135103001	Aporte Personal	121.43
2135103002	Aporte Patronal	435.27
21353	Cuentas x Pagar Bienes y Servicios de Consumo	8.27
2135301	CxP Bienes y Servicios de Consumo-Proveedores	4.08
2135301514	Chamorro Marcos	3.88
2135301515	Lopez Hernan	.20
2135302	CxP Bienes y Servicios de Consumo-Imp. Renta	4.19
2135302001	Impuesto a la Renta 1%	3.19
2135302005	Otros Impuesto a la Renta	1.00
21357	Cuentas x Pagar Otros Gastos	.16
2135702	CxP Otros Gastos - Impuesto a la Renta	.16
2135702001	Impuesto a la renta 1%	.16
21373	Cuentas x Pagar Bienes-Servicios para Invers.	368.51
2137301	CxP Bienes y Serv.Inversión - Proveedores	26.25
2137301509	Rivadeneira Jorge	26.25
2137302	CxP Bienes y Serv.Inversión - Impuesto Renta	342.26
2137302001	Impuesto a la renta 1%	61.04
2137302005	Impuesto a la renta 2%	3.84
2137302006	Impuesto a la renta 10%	277.38
21375	Cuentas x Pagar Obras Públicas	75.76
2137502	CxP Obras Públicas - Impuesto a la Renta	75.76
2137502001	Impuesto a la renta 1%	75.76
21381	Cuentas x Pagar Impuesto al Valor Agregado	754.08
2138103	CxP IVA Proveedor 70%	8.40
2138104	CxP IVA Fisco 30%	325.24
2138105	CxP IVA Proveedor 30%	10.86
2138106	CxP IVA Fisco 70%	409.58
21384	Cuentas x Pagar Inver. en Bienes de Larga D.	27.25
2138401	CxP Inversión Bienes L.Duración - Proveedores	1.80
2138401505	Jimenez Edwin	1.80
2138402	CxP Inversión Bienes L.Duración - Imp.Renta	25.45
	LARGO PLAZO	684.61
224	Créditos Financieros	684.61
22498	Cuentas por pagar años anteriores	684.61
2249801	Cuentas por Pagar años anteriores	684.61
	OTROS	
	PATRIMONIO	270,297.15
611	Patrimonio Público	268,509.03
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	268,509.03
	Resultado del Ejercicio Vigente (618.03 proyectada)	1,788.12
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	275,500.86
	CUENTAS DE ORDEN	

31-may-2012 16:46:52

Ejercicio: 11GPSI

Elaborado por GPSI

GAPSI

LIC ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE

SRTA. NORMA SANUNGA
SECRETARIA - TESORERA

GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

SAN ISIDRO

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31-dic-2011

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(180,494.15)
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	(136,581.77)
63153	Inversiones en Bienes Nacionales Uso Publico	(136,581.77)
633	(-) Gastos en Remuneraciones	(37,085.79)
63301	Remuneraciones Básicas	(28,632.00)
6330105	Remuneraciones Unificadas	(28,632.00)
63302	Remuneraciones Complementarias	(3,376.00)
6330203	Décimo Tercer Sueldo	(2,298.00)
6330204	Décimo Cuarto Sueldo	(1,078.00)
63305	Remuneraciones Temporales	(480.00)
6330510	Servicios Personales por Contrato	(480.00)
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(4,597.75)
6330601	Aporte Patronal	(3,335.88)
6330602	Fondo de Reserva	(1,261.87)
634	(-) Gastos Bienes y Servicios de Consumo	(6,600.51)
63401	Servicios Básicos	(1,229.76)
6340104	Energía Eléctrica	(390.88)
6340105	Telecomunicaciones	(838.88)
63402	Servicios Generales	(1,231.37)
6340201	Transporte de Personal	(971.00)
6340204	Edic. Impresión, Reprod. y Publicaciones	(232.87)
6340207	Difusión. Información y Publicidad	(27.50)
63403	Traslad. Instalacion.Viáticos y Subsistencias	(2,127.00)
6340301	Pasajes al Interior	(32.00)
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	(2,095.00)
63406	Contratación de Estudios de Investigación	(80.00)
6340603	Servicio de Capacitación	(80.00)
63407	Gastos en Informática	(242.53)
6340702	Arrendam.-Licencia de Uso y Paquetes Informáti	(90.00)
6340704	Mantenim.-Reparación de Eq.y Sistemas Informá	(152.53)
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(1,689.85)
6340804	Materiales de Oficina	(1,407.29)
6340805	Materiales de Aseo	(282.56)
	(-) Gastos Financieros y Otros	(226.12)
63504	(-) Gastos Financieros y Otros	(226.12)
63504	Seguros.Comisiones Financieras y Otros	(226.12)
6350401	Seguros	(158.80)
6350403	Comisiones Bancarias	(67.32)
	TRANSFERENCIAS NETAS	183,017.02
626	Tranferencias Recibidas	187,578.04
62606	Aportes y Partic. Cor. Régimen Sec. Autónomo	45,000.00
6260608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	45,000.00

31-may-2012 16:47:08

Ejercicio: 11GPSI

Elaborado por GPSI

GAPSI

LIC ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE

SRTA. NORMA SANUNGA
SECRETARIA - TESORERA

GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
SAN ISIDRO
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31-dic-2011

Cuentas	Denominación	Año Vigente
62624	Aportes y Participaciones de Capital Sector P	41,576.01
6262402	De exportaciones de Hidrocarburos	41,576.01
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversi	101,002.03
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	101,002.03
636	(-) Transferencias Entregadas	(4,561.02)
63601	T. Corrientes al Sector Público	(1,799.81)
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	(1,799.81)
63610	Transferencias para inversión al sector públi	(2,761.21)
6361002	A entidades Descentralizadas y Autonomas	(2,761.21)
	RESULTADO FINANCIERO	
	(-) Gastos Financieros	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(734.75)
62521/62524	Rentas de Inversiones y Otros	7,618.60
62524	Otros Ingresos No Clasificados	7,618.60
6252499	Otros No Especificados	7,618.60
63851/63893	(-) Depreciaciones, Amortizaciones y Otros	(8,353.35)
63851	Depreciación Bienes de Administración	(8,353.35)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,788.12

31-may-2012 16:47:08

Ejercicio: 11GPSI

Elaborado por GPSI

GAPSI

LIC ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE

SRTA. NORMA SANUNGA
SECRETARIA - TESORERA

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO SUMARIA DE ACTIVO CORRIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010						P/T A.A
INDICE	CUENTAS	SALDO LIBROS	AJUST. Y RECLASF.		SALDO SEGÚN AUDITORIA	
			DEBE	HABER		
A.A.1	DISPONIBILIDADES	66.722,,58√ =	-	-	66.722,,58	
A.A.2	CUENTAS POR COBRAR	42.029,68^	-	-	42.029,68	
SUMAN		108.752,26	-	-	108.752,26	
<u>ASIENTO CONTABLE:</u> No se generó asiento contable en el proceso de auditoría.						
<u>MARCAS:</u> √ Chequeo: Confrontación de la similitud o diferencia entre datos. = Conciliación: Conciliación de saldos entre el estado de cuenta de bancos con el saldo en libros ^ Rastreo: Seguimiento de las operaciones						
<u>COMENTARIO:</u> Las cuentas que integran el Activo Corriente presentan razonablemente el saldo registrado en los estados financieros con sus respectivos documentos de respaldo, en donde no existe desviación de los Principios de Contabilidad generalmente aceptados una vez aplicadas las pruebas de auditoría establecidas en el programa respectivo.						
			Elaborado por: Eliana Puente Fecha: 28/04/2013 Supervisado por: Ing. Oscar Granizo Fecha:			

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO SUMARIA DE ACTIVO CORRIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						P/T A.A
INDICE	CUENTAS	SALDO LIBROS	AJUST. Y RECLASF.		SALDO SEGÚN AUDITORIA	
			DEBE	HABER		
A.A.1	DISPONIBILIDADES	73.040,77√ =	-	-	73.040,77	
A.A.2	CUENTAS POR COBRAR	6.626,98^	-	-	6.626,98	
SUMAN		79.667,75	-	-	79.667,75	
<u>ASIENTO CONTABLE:</u> No se generó asiento contable en el proceso de auditoría.						
<u>MARCAS:</u> √ Chequeo: Confrontación de la similitud o diferencia entre datos. = Conciliación: Conciliación de saldos entre el estado de cuenta de bancos con el saldo en libros ^ Rastreo: Seguimiento de las operaciones						
<u>COMENTARIO:</u> Las cuentas que integran el Activo Corriente presentan razonablemente el saldo registrado en los estados financieros con sus respectivos documentos de respaldo, en donde no existe desviación de los Principios de Contabilidad generalmente aceptados una vez aplicadas las pruebas de auditoría establecidas en el programa respectivo.						
			Elaborado por: Eliana Puente Fecha: 28/04/2013 Supervisado por: Ing. Oscar Granizo Fecha:			

BANCOS

P/T AA1

PROCEDIMIENTO 1º: Revisar el seguimiento de las transferencias bancarias realizadas durante el último trimestre del periodo anterior.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS

DETALLE DE TRANSFERENCIAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Página: 1

JPSI

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

FECHA	CHEQUE	C. Nro.	DOCUM.	NOMBRE	CONCEPTO	DEBE	HABER	CODIGO	CUENTA	PROYECTO
Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co										
28-01-2010		01 - 0035		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	3,140.70		11318	P180608	
28-01-2010		01 - 0035		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		3,140.70	11318	P180608	
22-02-2010		02 - 0022		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	3,140.70		11318	P180608	
22-02-2010		02 - 0022		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		3,140.70	11318	P180608	
30-04-2010		04 - 0015		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	3,140.70		11318	P180608	
30-04-2010		04 - 0015		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		3,140.70	11318	P180608	
30-04-2010		04 - 0016		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	3,140.70		11318	P180608	
30-04-2010		04 - 0016		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		3,140.70	11318	P180608	
17-06-2010		06 - 0024		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	24,991.26		11318	P180608	
17-06-2010		06 - 0024		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		24,991.26	11318	P180608	
10-09-2010		09 - 0034		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	19,056.73		11318	P180608	
10-09-2010		09 - 0034		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		19,056.73	11318	P180608	
1-10-2010		10 - 0001		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	1,002.99		11318	P180608	
1-10-2010		10 - 0001		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		1,002.99	11318	P180608	
12-10-2010		10 - 0020		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	20,059.72		11318	P180608	
12-10-2010		10 - 0020		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		20,059.72	11318	P180608	
19-11-2010		11 - 0015		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	20,059.72		11318	P180608	
19-11-2010		11 - 0015		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		20,059.72	11318	P180608	
30-12-2010		12 - 0041		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	20,059.72		11318	P180608	
30-12-2010		12 - 0041		MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar, Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		20,059.72	11318	P180608	

TOTAL INFORME:

137,852.66

97,733.22

TOTAL HASTA LA PAGINA Nro.

1

137,852.66

97,733.22

Elaborado Por: JPSI

Fecha: 28-ene-2011 12:21:05

Ejercicio: 10/JPSI

DETALLE DE TRANSFERENCIAS página 2

ACTIVOS FIJOS

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO ACTIVOS FIJOS DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	
	P/T A.B
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	
MÉTODO: NARRATIVA ACTIVIDAD: Procedimiento aplicado en el componte de Activos Fijos	
<p>Para efectuar compras de activos fijos dentro de la Junta, la Secretaria Tesorera elabora la solicitud de los bienes que requiere la entidad, según los programas, proyectos o presupuesto aprobado, para lo cual se aplica lo dispuesto en el Instituto Nacional de Contratación Pública mediante el portal de compras (catálogo electrónico, ínfima cuantía, etc).</p> <p>La custodia de los activos fijos en la Junta se encuentra a cargo de la Secretaria Tesorera y en cuanto a las constataciones físicas se realiza periódicamente para verificar el estado en que se encuentran de acuerdo a los años de vida útil y el método de depreciación conforme lo estipulado por el Ministerio de Finanzas.</p> <p>En las compras de este tipo de bienes se registra en físico, adquiriendo las proformas cuando son métodos de ínfima cuantía, luego se pide revisión por parte de la Presidenta para ver la mejor propuesta y ahí se adquiere el bien; adicionalmente, se adjunta la resolución de la máxima autoridad donde autoriza la proforma que se adjudicó y el proveedor entrega el bien con Acta Entrega - Recepción a cargo de la Secretaria Tesorera, finalmente se procede a cancelar la factura.</p> <p>En el caso de bienes que existen en el catálogo de compras, se adquiere directamente mediante el portal pero sin necesidad de solicitar proformas.</p>	
Elaborado por: Eliana Puente Fecha: 06/05/2013 Supervisado por: Ing. Oscar Granizo Fecha:	

JUNTA PARROQUIAL SAN ISIDRO
MAQUINARIA Y EQUIPO

ARTICULO : 1 MICROFONO INALAMBRICO
F. COMPRA: 16/09/2008
CUSTODIO: PRESIDENCIA

V/LIBROS	59.70	DEPRE ANUAL	5.373
V/RESIDUAL	5.97	DEPRE MENSUAL	0.45
ANOS V/UTIL	10.00	DEPRE DIARIA	0.01
		DIAS POR DEPRECIAR	104

NO.	AÑO	DEPRE	CARGO POR	CONTABLE
		ANUAL	DEPRECIACION	
				59.70
1	2008	1.04	1.04	58.66
2	2009	5.37	6.41	53.29
3	2010	5.37	11.79	47.91
4	2011	5.37	17.16	42.54
4	2012	5.37	22.53	37.17
5	2013	5.37	27.91	31.80
6	2014	5.37	33.28	26.42
7	2015	5.37	38.65	21.05
8	2016	5.37	44.02	15.68
9	2017	5.37	49.40	10.30
10	2018	4.33	53.73	5.97

JUNTA PARROQUIAL SAN ISIDRO
MAQUINARIA Y EQUIPO

ARTICULO : AMLIFICADOR POTENCIA AS AMERICA
F. COMPRA: 16/09/2008
CUSTODIO: PRESIDENCIA

V/LIBROS	320.00	DEPRE ANUAL	28.8
V/RESIDUAL	32.00	DEPRE MENSUAL	2.40
ANOS V/UTIL	10.00	DEPRE DIARIA	0.08
		DIAS POR DEPRECIAR	104

NO.	AÑO	DEPRE	CARGO POR	CONTABLE
		ANUAL	DEPRECIACION	
				320.00
1	2008	8.32	8.32	311.68
2	2009	28.80	37.12	282.88
3	2010	28.80	65.92	254.08
4	2011	28.80	94.72	225.28
4	2012	28.80	123.52	196.48
5	2013	28.80	152.32	167.68
6	2014	28.80	181.12	138.88
7	2015	28.80	209.92	110.08
8	2016	28.80	238.72	81.28
9	2017	28.80	267.52	52.48
10	2018	20.48	288.00	32.00

JUNTA PARROQUIAL SAN ISIDRO

MOBILIARIO

ARTICULO : SILLAS PLASTICAS 60
 F. COMPRA: 10/05/2004
 CUSTODIO: SECRETARIA

V/LIBROS	401.79	DEPRE ANUAL	36.1611
V/RESIDUAL	40.18	DEPRE MENSUAL	3.01
ANOS V/UTIL	10.00	DEPRE DIARIA	0.10
		DIAS POR DEPRECIAR	230

NO.	AÑO	DEPRE ANUAL	CARGO POR DEPRECIACION	V CONTABLE
				401.79
1	2004	6.12	6.12	395.67
2	2005	36.16	42.28	359.51
3	2006	36.16	78.44	323.35
4	2007	36.16	114.60	287.19
4	2008	36.16	150.76	251.03
5	2009	36.16	186.93	214.86
6	2010	36.16	223.09	178.70
7	2011	36.16	259.25	142.54
8	2012	36.16	295.41	106.38
9	2013	36.16	331.57	70.22
10	2014	30.04	361.61	40.18

JUNTA PARROQUIAL SAN ISIDRO

MOBILIARIO

ARTICULO : 6 SILLAS DE OFICINA DE ESPERA
 F. COMPRA: 09/12/2002
 CUSTODIO: SECRETARIA

V/LIBROS	70.56	DEPRE ANUAL	6.3504
V/RESIDUAL	7.06	DEPRE MENSUAL	0.53
ANOS V/UTIL	10.00	DEPRE DIARIA	0.02
		DIAS POR DEPRECIAR	21

NO.	AÑO	DEPRE ANUAL	CARGO POR DEPRECIACION	V CONTABLE
				70.56
1	2002	6.12	6.12	64.44
2	2003	6.35	12.47	58.09
3	2004	6.35	18.82	51.74
4	2005	6.35	25.17	45.39
4	2006	6.35	31.52	39.04
5	2007	6.35	37.87	32.69
6	2008	6.35	44.22	26.34
7	2009	6.35	50.57	19.99
8	2010	6.35	56.92	13.64
9	2011	6.35	63.27	7.29
10	2012	0.23	63.50	7.06

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO			
COMPONENTE AUDITADO: ACTIVOS FIJOS			
DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
No.	COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO (Integridad y valores éticos, Compromiso para la competencia, Consejo Directivo, Filosofía de la administración, Estructura Organizacional, Asignación de Autoridad y Responsabilidad, Políticas y Prácticas de RRHH)			
01	¿Existen normas adecuadas de administración y control de los activos fijos?	X	
02	¿Para la adquisición de activos fijos se observa las disposiciones de la LOSNCP y resoluciones del INCOP?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
03	¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados?	X	
04	¿Hay una política formal para registrar la depreciación por cada unidad o grupo de activos fijos?	X	
05	¿Existen y se utilizan registros con los detalles de identidad para cada una de las inversiones en activos fijos?		X
06	¿Se mantiene por escrito la custodia de los activos fijos a un funcionario responsable para ello, independiente de su registro?	X	
VALORACIÓN DE RIESGOS (Objetivos globales de la entidad, objetivos a nivel de actividad, Riesgos, Manejo del cambio).			
07	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada funcionario respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?	X	
08	¿Existen seguros por el monto adecuado para cubrir los riesgos inherentes al manejo de los activos fijos que dispone la entidad, incluyendo las fianzas del personal que intervienen en su manejo?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
09	¿Se deja constancia por escrito de los conteos físicos llevados a cabo dentro de la entidad?	X	
10	¿Se informa al Presidente de la Junta las diferencias que se presentan entre el inventario físico y los registros auxiliares?	X	
MONITOREO			
11	¿La entidad realiza constataciones físicas periódicas de activos fijos?	X	
12	¿De existir constataciones, éstas se comparan inmediatamente con los registros contables?	X	

EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
No.	COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	12			11
01	¿Existen normas adecuadas de administración y control de los activos fijos?	1	X		1
02	¿Para la adquisición de activos fijos se observa las disposiciones de la LOSNCP y resoluciones del INCOP?	1	X		1
03	¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados?	1	X		1
04	¿Hay una política formal para registrar la depreciación por cada unidad o grupo de activos fijos?	1	X		1
05	¿Existen y se utilizan registros con los detalles de identidad para cada una de las inversiones en activos fijos?	1		X	0
06	¿Se mantiene por escrito la custodia de los activos fijos a un funcionario responsable para ello, independiente de su registro?	1	X		1
07	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada funcionario respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?	1	X		1
08	¿Existen seguros por el monto adecuado para cubrir los riesgos inherentes al manejo de los activos fijos que dispone la entidad, incluyendo las fianzas del personal que intervienen en su manejo?	1	X		1
09	¿Se deja constancia por escrito de los conteos físicos llevados a cabo dentro de la entidad?	1	X		1
10	¿Se informa al Presidente de la Junta las diferencias que se presentan entre el inventario físico y los registros auxiliares?	1	X		1
11	¿La entidad realiza constataciones físicas periódicas de activos fijos?	1	X		1
12	¿De existir constataciones, éstas se comparan inmediatamente con los registros contables?	1	X		1
CALIFICACIÓN TOTAL:		CT			11
PONDERACIÓN TOTAL:		PT			12
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$		NC			91.67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$		RI			8.33%
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL SISTEMA		BAJO			

El cuestionario tiene una ponderación total de 12 y una calificación de 11, que representa un nivel de confianza del 91,67% por lo que la calificación porcentual inversamente proporcional del riesgo es de 8,33%; representando un nivel de confianza alto y un riesgo bajo, resultados que permiten orientar un enfoque de auditoría a base de pruebas o procedimientos de Cumplimiento; ya que la Junta no utiliza registros adecuados con los detalles de identidad para cada una de las inversiones en activos fijos, porque la Secretaria Tesorera realiza una codificación interna para llevar un control efectivo de los mismos.

Conforme los resultados de la evaluación de control interno, se consideró algunos aspectos relevantes que serán comunicados a la máxima autoridad de la Junta, en el informe de Evaluación del Sistema de Control Interno, a fin de que durante el desarrollo del examen implemente las medidas correctivas para superar las observaciones detalladas.

PATRIMONIO NETO

CLAVE: PN1 – 1/1

FIRMA DE AUDITORIA	ELIANA PATRICIA PUENTE SAMANIEGO			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
Entidad auditada: Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro				
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera		Periodo de Auditoria: Año 2013		
Entrevistado(a): Srta. Norma Sanunga Caizaguano		Cargo: Secretaria – Contadora		
Auditor: Eliana Puente		Fecha de entrevista: 25 de marzo de 2013		
COMPONENTE:	PATRIMONIO			
PREGUNTAS	RESPUESTAS			NOTAS EXPLICATIVAS
	SI	NO	NA	
1.- ¿El Patrimonio Público refleja la situación verdadera de la institución?	X			
2.- ¿Se registran adecuadamente los movimientos de las cuentas de Patrimonio?	X			
3.- ¿Se verifica que los movimientos de la cuenta de Patrimonio Público están debidamente autorizados?	X			
4.- ¿Se verifica que los movimientos de la cuenta de Patrimonio Público están debidamente documentados?	X			
5.- ¿Las cuentas de patrimonio guardan una correcta relación con los estados de ejecución presupuestaria?	X			
6.- ¿Existe control adecuado sobre las disminuciones o incrementos de las cuentas de patrimonio?		X		
SUMAN	5	1	0	
$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{5}{5 + 1} \times 100 = 83.33$				
CONFIANZA	Confiable	(76 - 95)	$NC = \frac{SI}{SI + NO} \times 100 = \frac{5}{5 + 1} \times 100 = 83.33$	
	Aceptable	(51 - 75)		
	No Confiable	(15 - 50)		
RIESGO	Bajo RB	(76 - 95)	NR = BAJO	
	Medio RM	(51 - 75)		
	Alto RA	(15 - 50)		
..... Entrevistado(a)	 Auditora		
Elaborado por: E. P.			Fecha: 28/03/2013	
Revisado por: O. G.			Fecha:	

CLAVE: PN2 – 1/1

FIRMA DE AUDITORIA	ELIANA PATRICIA PUENTE SAMANIEGO			
MATRIZ DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO				
Entidad auditada: Gobierno Autónomo Parroquial de San Isidro				
Tipo de Auditoria: Auditoria Financiera			Periodo de Auditoria: Año 2013	
Auditor: Eliana Puente			Período: 01/01/2010 a 31/12/2011	
COMPONENTE:	PATRIMONIO			
CONTROLES CLAVES	AFIRMACIONES	PONDERACION	CALIFICACION	AFECTACION
1.- Se mantiene un control en los registros contables relacionados con la utilidad.	Existencia	10	8	80%
2.- Se cumple con las disposiciones emitidas por la Junta Parroquial de San Isidro.	Integridad	10	8	80%
3.- Se examinan los estados de cambios en la posición financiera	Valuación	10	8	80%
4.- Se inspeccionan que los registros de las acciones cumplan con los requisitos legales	Veracidad	10	9	90%
SUMAN		40	33	83%
$NC = (CT / PT) * 100$ $NC = (33 / 40) * 100 = 83\%$		NC = CONFIABLE NR = BAJO		
INTERPRETACIÓN Se ha analizado el componente Patrimonio Neto obteniendo un Nivel de Confianza CONFIABLE y un Nivel de Riesgo BAJO lo cual significaría que las afirmaciones bajas a este nivel serían las afectadas; debido a que no se observan con regularidad las disposiciones emitidas por los miembros de la Junta Parroquial de San Isidro en lo referente al análisis del movimiento de capital.				
		Elaborado por: E. P.	Fecha: 13/05/2013	
		Revisado por: O. G.	Fecha:	

CLAVE: PN3 – 1/1

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO PATRIMONIO NETO DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
MÉTODO: NARRATIVA ACTIVIDAD: Procedimiento aplicado en el componte de Patrimonio Neto		
PROCEDIMIENTO: Comprobar que el patrimonio presentado en el balance, se encuentra de acuerdo a la escritura de la constitución y leyes vigentes. RESULTADO: Luego de haber revisado en los archivos del departamento financiero, he constatado que la Junta Parroquial de San Isidro, cumple con todos los reglamentos y disposiciones que dictamina la Constitución Política del Estado. Por medio de las técnicas de inspección, verificación documental, se pudo determinar que la cuenta Capital es razonable con el saldo que presenta en el balance general al 31 de diciembre de 2010 y al 31 de diciembre de 2011. Su modo de registrar esta cuenta en el diario es acorde a los principios de contabilidad, se determina que los movimientos son ingresados a los comprobantes en la fecha de adquisición, existiendo también la codificación de cuentas, respaldada con la firma de responsabilidad que pueden ser verificados en todos los documentos contables.		
		Elaborado por: Eliana Puente Fecha: 17/05/2013 Supervisado por: Ing. Oscar Granizo Fecha:

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El trabajo de tesis desarrollado me ha permitido poner en práctica los conocimientos adquiridos durante mi vida universitaria, específicamente en la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría financiera, constituyéndose en una herramienta imprescindible para la Junta Parroquial de San Isidro, investigación que se realizó con la finalidad de detectar oportunamente las inconsistencias o debilidades que en cada uno de sus componentes pudo existir y formular las recomendaciones encaminadas a mejorar los diferentes índices de gestión institucional.

4.1. CONCLUSIONES

Este trabajo de auditoría, me permitió establecer las siguientes conclusiones:

- Existen riesgos potenciales al verificar que los objetivos de control interno no han sido cumplidos en su totalidad, y éstos se ven afectados por la falta de efectividad del control interno que deben ser consideradas dentro de una auditoría.
- La falta de actualización y aplicación de controles internos en el GAD Parroquial de San Isidro a los procesos financieros, limita mantener una eficiente administración y evaluación periódica de los procesos y operaciones financieras en cuanto a su veracidad, legalidad y confiabilidad, lo cual afecta la razonabilidad de los estados financieros y desempeño administrativo, financiero y tecnológico.
- La auditoría financiera realizada al GAD Parroquial de San Isidro, ha permitido establecer que los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas ecuatorianas de contabilidad, así como las leyes aplicables a la institución,

entre las que tenemos al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

4.2. RECOMENDACIONES

Al finalizar mi trabajo de tesis, me permito recomendar lo siguiente:

- Es necesario, para que el trabajo realizado tenga efectos en la mejora financiera y la administración del GAD Parroquial de San Isidro se tomen en cuenta las observaciones y hallazgos que se desprenden de esta auditoría.
- El uso de herramientas estadísticas son un excelente soporte de medición, comparación y variabilidad, obteniendo informes de análisis tanto en el entorno interno como externo en el que se desarrolla la institución, así como la aplicación de los análisis financieros comparativos básicos, que permiten obtener una visión de la situación de la institución.
- Revisar las normativas internas externas que regulan al GAD Parroquial de San Isidro, con el objeto de verificar que en el manejo financiero se cumplan a cabalidad.
- Hacer de la aplicación de auditoría financiera, un ejercicio permanente, que permita determinar el grado de transparencia de la información financiera del GAD Parroquial, para que oportunamente se tomen los correctivos necesarios, en los aspectos en los cuales existan desfases, omisiones o errores de procedimiento.
- Realizar un seguimiento continuo de los procesos operativos financieros de forma periódica y emitir informes para las correspondientes acciones correctivas.

BIBLIOGRAFÍA

- ALVAREZ CEDEÑO, M. Auditoría a los Estados Financieros, San Diego, McGraw Hill, 2005.
- BLANCO, YANEL. Auditoría Integral Normas Y Procedimientos. ECOE EDICIONES. Segunda Edición. Bogotá – 2012.
- CEDEÑO GUTIÉRREZ, Álvaro. Administración Financiera, PUCE, 2005.
- CEPEDA ALONSO, Gustavo. Auditoría y Control Interno, México, Prentice Hill Hispanoamericana, 2002.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Auditoría Financiera, Quito, CGE, 2008.
- COOK, John & WINKLE, Gary. Auditoria Financiera, 3 ed. Buenos Aires, McGraw – Hill, 2002.
- CULTURAL S.A. Diccionario de Contabilidad y Finanzas, Madrid, Cultural, 2005.
- HOLMES, Arthur W: Auditoría: principios y procedimientos. México, Prentice Hill Hispanoamérica, 2002.
- OCÉANO CENTRUM. Enciclopedia de la Auditoría, 2004.
- ROSEMBERG, J. M. Diccionario de Administración y Finanzas, Océano Centrum, 2004.

LINCOGRAFÍA

GONZALES, Roberto; Auditoria de Gestión, Análisis Organizacional en la Auditoria de Gestión, Cuba, 2006 (www.educoea.org).

COSPIN, Oswaldo; Marco Teórico y Conceptual de la Auditoría de Gestión, Riesgos de Auditoría de Gestión, México, 1986. (www.monografias.com).

OCAMPO, Alicia; Sistema de Control de Gestión con Enfoque en Procesos, Cuba, 1987 (www.monografias.com).

HERNÁNDEZ, Ederlys; La Auditoría Interna, Cuba, 2003 (www.monografias.com).

ANEXOS

Anexo 1

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31-dic-2010

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	ACTIVO	272,440.30
	CORRIENTE	108,752.26
111	Disponibilidades	66,722.58
11103	Bco. Central del Ecuador Moneda Nacional	66,722.58
1110301	B. Central Ecuador Moneda Nacional	66,722.58
113	Cuentas por Cobrar	42,029.68
11318	Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co	40,119.44
11381	Ctas. x Cobrar Impuesto al Valor Agregado	1,910.24
1138101	CxC Impuesto al Valor Agregado - Compras	1,910.24
	LARGO PLAZO	2,754.35
124	Deudores Financieros	2,754.35
12483	Cuentas x Cobrar Años Anteriores	2,391.89
1248311	Cuentas x Cobrar Años Anteriores	2,391.89
12497	Anticipo de Fondos de Años anteriores	197.82
1249702	Anticipo de fondos de años anteriores	197.82
12498	Cuentas x Cobrar Años Anteriores	164.64
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	164.64
	FIJO	160,933.69
14100/14198	Bienes de Administración	186,170.70
14101	Bienes Muebles	13,767.50
1410103	Mobiliarios	4,364.45
1410107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	8,589.41
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	813.64
14103	Bienes Inmuebles	172,403.20
1410301	Terrenos	52,000.00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	120,000.00
1410399	Otros Bienes Inmuebles	403.20
14199	(-) Depreciación Acumulada	(25,237.01)
1419902	Edificios, Locales y Residencias	(18,900.00)
1419903	Mobiliarios	(1,751.56)
1419904	Maquinarias y Equipos	(458.00)
1419907	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(4,127.45)
	INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS	
	OTROS	
	PASIVO	3,931.27
	CORRIENTE	3,311.80
	Cuentas por Pagar	3,311.80
21351	Cuentas x Pagar Gastos en Personal	1,468.89
2135101	CxP Gastos en personal-Líquido	1,014.45
2135101101	CHACHA CHACHA SEGUNDO RAFAEL	178.26
2135101102	SANUNGA CAIZAGUANO NORMA ISABEL	32.35
2135101107	NOGUERA CHACHA SELOFIO FELITO ROLANDO	1.67
2135101108	Romero Garate Lida Josefina	178.26
2135101109	Rivadeneira Gallardo Darwin Fabricio	178.26
2135101110	Chacha Chacha Nelson Estuardo	445.65
2135102	CxP Gastos en personal - Impuesto a la Renta	135.45
2135102107	Rivadeneira Gallardo Darwin Fabricio	31.00

18-feb-2011 8:09:07

Ejercicio: 10JPSI

Elaborado por: JPSI

JPSI

ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE



NORMA SANUNGA
SECRETARIA-TESORERA



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA


Al 31-dic-2010

Cuentas	Denominación	Año Vigente
2135102108	Romero Garate Lida Josefina	31.00
2135102109	Chacha Chacha Segundo Rafael	15.50
2135102110	Chacha Chacha Nelson Estuardo	38.75
2135102114	MARIELA CHACHA	19.20
2135103	CxP Gastos en personal - IESS	318.99
2135103001	Aporte Personal	157.43
2135103002	Aporte Patronal	161.56
21353	Cuentas x Pagar Bienes y Servicios de Consumo	15.37
2135301	CxP Bienes y Servicios de Consumo-Proveedores	5.00
2135301512	Guzman Guzman Lenin Marcelo	5.00
2135302	CxP Bienes y Servicios de Consumo-Imp. Renta	10.37
2135302001	Impuesto a la Renta 1%	10.37
21358	Cuentas x Pagar Transferencias Corrientes	1,203.58
21373	Cuentas x Pagar Bienes-Servicios para Invers.	26.90
2137302	CxP Bienes y Serv.Imversión - Impuesto Renta	26.90
2137302005	Impuesto a la renta 2%	26.90
21375	Cuentas x Pagar Obras Públicas	66.98
2137502	CxP Obras Públicas - Impuesto a la Renta	66.98
2137502001	Impuesto a la renta 1%	66.98
21381	Cuentas x Pagar Impuesto al Valor Agregado	530.08
2138102	CxP IVA Fisco 100%	308.33
2138104	CxP IVA Fisco 30%	203.98
2138106	CxP IVA Fisco 70%	17.77
	LARGO PLAZO	619.47
224	Créditos Financieros	619.47
22498	Cuentas por pagar años anteriores	619.47
2249801	Cuentas por Pagar años anteriores	619.47
	OTROS	
	PATRIMONIO	268,509.03
611	Patrimonio Público	184,761.53
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	184,761.53
	Resultado del Ejercicio Vigente (618.03 proyectada)	83,747.50
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	272,440.30
	CUENTAS DE ORDEN	

18-feb-2011 8:09:07

Ejercicio: 10JPSI

Elaborado por: JPSI


ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE




NORMA SANUNGA
SECRETARIA-TESORERA



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31-dic-2010


Cuentas	Denominación	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(84,812.98)
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	(50,252.13)
63153	Inversiones en Bienes Nacionales Uso Publico	(50,252.13)
633	(-) Gastos en Remuneraciones	(29,224.95)
63301	Remuneraciones Básicas	(15,969.58)
6330105	Remuneraciones Unificadas	(15,969.58)
63302	Remuneraciones Complementarias	(1,810.00)
6330203	Décimo Tercer Sueldo	(1,330.00)
6330204	Décimo Cuarto Sueldo	(480.00)
63305	Remuneraciones Temporales	(8,821.28)
6330504	Encargos y Subrogaciones	(645.75)
6330508	Dietas	(7,935.53)
6330510	Servicios Personales por Contrato	(240.00)
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(2,624.09)
6330601	Aporte Patronal	(1,881.84)
6330602	Fondo de Reserva	(742.25)
634	(-) Gastos Bienes y Servicios de Consumo	(5,175.31)
63401	Servicios Básicos	(904.22)
6340104	Energía Eléctrica	(325.16)
6340105	Telecomunicaciones	(579.06)
63402	Servicios Generales	(964.74)
6340201	Transporte de Personal	(227.00)
6340202	Fletes y Maniobras	(450.00)
6340204	Edic. Impresión, Reprod. y Publicaciones	(188.74)
6340207	Difusión, Información y Publicidad	(99.00)
63403	Traslad. Instalacion. Viáticos y Subsistencias	(1,846.96)
6340301	Pasajes al Interior	(364.96)
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	(1,482.00)
63406	Contratación de Estudios de Investigación	(180.00)
6340603	Servicio de Capacitación	(180.00)
63407	Gastos en Informática	(282.50)
6340702	Arrendam.-Licencia de Uso y Paquetes Informáti	(80.00)
6340704	Mantenim.-Reparación de Eq.y Sistemas Informá	(202.50)
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(996.89)
6340803	Combustibles y Lubricantes	(62.50)
6340804	Materiales de Oficina	(860.16)
6340811	Materiales de Construc, Eléc,Plomer y Carpint	(74.23)
	(-) Gastos Financieros y Otros	(160.59)
63504	(-) Gastos Financieros y Otros	(160.59)
63504	Seguros,Comisiones Financieras y Otros	(160.59)
6350401	Seguros	(97.81)
6350403	Comisiones Bancarias	(62.78)

18-feb-2011 8:10:06

Ejercicio: 10,JPSI

Elaborado por: JPSI

JPSI


ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE




NORMA SANUNGA
SECRETARIA-TESORERA



GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31-dic-2010

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	TRANSFERENCIAS NETAS	169,796.48
626	Transferencias Recibidas	176,500.78
62606	Aportes y Partic. Cor. Régimen Sec. Autónomo	137,852.66
6260608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	137,852.66
62624	APORTE Y PARTICIPACION DE CAPITAL	38,648.12
6262402	DE EXPORTACION DE IDROCARBUROS	38,648.12
636	(-) Transferencias Entregadas	(6,704.30)
63601	T. Corrientes al Sector Público	(6,704.30)
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	(6,704.30)
	RESULTADO FINANCIERO	
	(-) Gastos Financieros	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(1,236.00)
63851/63893	(-) Depreciaciones, Amortizaciones y Otros	(1,236.00)
63851	Depreciación Bienes de Administración	(1,236.00)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	83,747.50

16-feb-2011 8:10:06


Ejercicio: 10JPSI

Elaborado por: JPSI

JPSI


ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE




NORMA SANUNGA
SECRETARIA-TESORERA



GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

**SAN ISIDRO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31-dic-2011**

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	ACTIVO	275,500.86
	CORRIENTE	115,127.69
111	Disponibilidades	73,040.77
11103	Bco.Central del Ecuador Moneda Nacional	73,040.77
1110301	B. Central Ecuador Moneda Nacional	73,040.77
112	Anticipos de Fondos	35,459.94
11203	Anticipos a Contratistas de obras de Infraest	28,949.94
1120301	ALEJANDRO SAQUICELA	5,000.00
1120304	Paul Sarmiento	16,450.04
1120305	Atiencia Edison	7,499.90
11205	Anticipos a Proveedores de bienes y servicios	6,510.00
1120501	Cristina Ordoñez	2,500.00
1120502	RAUL GALLARDO	4,000.00
1120503	HERNAN LOPEZ	10.00
113	Cuentas por Cobrar	6,626.98
11381	Ctas. x Cobrar Impuesto al Valor Agregado	6,626.98
1138101	CxC Impuesto al Valor Agregado - Compras	6,626.98
	LARGO PLAZO	2,852.16
124	Deudores Financieros	2,852.16
12483	Cuentas por Pagar años anteriores	2,391.89
1248311	Ctas x Pagar años anteriores Impuestos	2,391.89
12497	Anticipo de Fondos de Años anteriores	197.82
1249702	Anticipo de fondos de años anteriores	197.82
12498	Cuentas x Cobrar Años Anteriores	262.45
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	262.45
	FIJO	157,521.01
14100/14198	Bienes de Administración	191,111.37
14101	Bienes Muebles	18,708.17
1410103	Mobiliarios	5,515.34
1410104	Maquinarias y Equipos	1,750.13
1410107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	10,629.06
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	813.64
14103	Bienes Inmuebles	172,403.20
1410301	Terrenos	52,000.00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	120,000.00
1410399	Otros Bienes Inmuebles	403.20
14199	(-) Depreciación Acumulada	(33,590.36)
1419902	Edificios, Locales y Residencias	(18,900.00)
1419903	Mobiliarios	(3,173.51)
1419904	Maquinarias y Equipos	(4,654.37)
1419907	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(6,862.48)
	INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS	.00
	OTROS	.00
	PASIVO	5,203.71
	CORRIENTE	4,519.10
213	Cuentas por Pagar	4,519.10
21351	Cuentas x Pagar Gastos en Personal	3,285.07
2135101	CxP Gastos en personal-Líquido	2,728.37
2135101104	RIVADENEIRA DARWIN	702.12

31-may-2012 16:46:52

Ejercicio: 11GPSI

Elaborado por GPSI

GAPSI

LIC ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE

SRTA. NORMA SANUNGA
SECRETARIA - TESORERA

GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

**SAN ISIDRO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31-dic-2011**

Cuentas	Denominación	Año Vigente
2135101105	CHACHA RAFAEL	2,026.25
2135103	CxP Gastos en personal - IESS	556.70
2135103001	Aporte Personal	121.43
2135103002	Aporte Patronal	435.27
21353	Cuentas x Pagar Bienes y Servicios de Consumo	8.27
2135301	CxP Bienes y Servicios de Consumo-Proveedores	4.08
2135301514	Chamorro Marcos	3.88
2135301515	Lopez Hernan	.20
2135302	CxP Bienes y Servicios de Consumo-Imp. Renta	4.19
2135302001	Impuesto a la Renta 1%	3.19
2135302005	Otros Impuesto a la Renta	1.00
21357	Cuentas x Pagar Otros Gastos	.16
2135702	CxP Otros Gastos - Impuesto a la Renta	.16
2135702001	Impuesto a la renta 1%	.16
21373	Cuentas x Pagar Bienes-Servicios para Invers.	368.51
2137301	CxP Bienes y Serv.Inversión - Proveedores	26.25
2137301509	Rivadeneira Jorge	26.25
2137302	CxP Bienes y Serv.Inversión - Impuesto Renta	342.26
2137302001	Impuesto a la renta 1%	61.04
2137302005	Impuesto a la renta 2%	3.84
2137302006	Impuesto a la renta 10%	277.38
21375	Cuentas x Pagar Obras Públicas	75.76
2137502	CxP Obras Públicas - Impuesto a la Renta	75.76
2137502001	Impuesto a la renta 1%	75.76
21381	Cuentas x Pagar Impuesto al Valor Agregado	754.08
2138103	CxP IVA Proveedor 70%	8.40
2138104	CxP IVA Fisco 30%	325.24
2138105	CxP IVA Proveedor 30%	10.86
2138106	CxP IVA Fisco 70%	409.58
21384	Cuentas x Pagar Inver. en Bienes de Larga D.	27.25
2138401	CxP Inversión Bienes L.Duración - Proveedores	1.80
2138401505	Jimenez Edwin	1.80
2138402	CxP Inversión Bienes L.Duración - Imp.Renta	25.45
	LARGO PLAZO	684.61
224	Créditos Financieros	684.61
22498	Cuentas por pagar años anteriores	684.61
2249801	Cuentas por Pagar años anteriores	684.61
	OTROS	
	PATRIMONIO	270,297.15
611	Patrimonio Público	268,509.03
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	268,509.03
	Resultado del Ejercicio Vigente (618.03 proyectada)	1,788.12
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	275,500.86
	CUENTAS DE ORDEN	

31-may-2012 16:46:52

Ejercicio: 11GPSI

Elaborado por GPSI

GAPSI

LIC ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE

SRTA. NORMA SANUNGA
SECRETARIA - TESORERA

GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

SAN ISIDRO

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31-dic-2011

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(180,494.15)
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	(136,581.77)
63153	Inversiones en Bienes Nacionales Uso Publico	(136,581.77)
633	(-) Gastos en Remuneraciones	(37,085.79)
63301	Remuneraciones Básicas	(28,632.00)
6330105	Remuneraciones Unificadas	(28,632.00)
63302	Remuneraciones Complementarias	(3,376.00)
6330203	Décimo Tercer Sueldo	(2,298.00)
6330204	Décimo Cuarto Sueldo	(1,078.00)
63305	Remuneraciones Temporales	(480.00)
6330510	Servicios Personales por Contrato	(480.00)
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(4,597.75)
6330601	Aporte Patronal	(3,335.88)
6330602	Fondo de Reserva	(1,261.87)
634	(-) Gastos Bienes y Servicios de Consumo	(6,600.51)
63401	Servicios Básicos	(1,229.76)
6340104	Energía Eléctrica	(390.88)
6340105	Telecomunicaciones	(838.88)
63402	Servicios Generales	(1,231.37)
6340201	Transporte de Personal	(971.00)
6340204	Edic. Impresión, Reprod. y Publicaciones	(232.87)
6340207	Difusión. Información y Publicidad	(27.50)
63403	Traslad. Instalacion.Viáticos y Subsistencias	(2,127.00)
6340301	Pasajes al Interior	(32.00)
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	(2,095.00)
63406	Contratación de Estudios de Investigación	(80.00)
6340603	Servicio de Capacitación	(80.00)
63407	Gastos en Informática	(242.53)
6340702	Arrendam.-Licencia de Uso y Paquetes Informáti	(90.00)
6340704	Mantenim.-Reparación de Eq.y Sistemas Informá	(152.53)
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(1,689.85)
6340804	Materiales de Oficina	(1,407.29)
6340805	Materiales de Aseo	(282.56)
	(-) Gastos Financieros y Otros	(226.12)
63504	(-) Gastos Financieros y Otros	(226.12)
63504	Seguros.Comisiones Financieras y Otros	(226.12)
6350401	Seguros	(158.80)
6350403	Comisiones Bancarias	(67.32)
	TRANSFERENCIAS NETAS	183,017.02
626	Tranferencias Recibidas	187,578.04
62606	Aportes y Partic. Cor. Régimen Sec. Autónomo	45,000.00
6260608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	45,000.00

31-may-2012 16:47:08

Ejercicio: 11GPSI

Elaborado por GPSI

GAPSI

LIC ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE

SRTA. NORMA SANUNGA
SECRETARIA - TESORERA

GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO
SAN ISIDRO
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31-dic-2011

Cuentas	Denominación	Año Vigente
62624	Aportes y Participaciones de Capital Sector P	41,576.01
6262402	De exportaciones de Hidrocarburos	41,576.01
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversi	101,002.03
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	101,002.03
636	(-) Transferencias Entregadas	(4,561.02)
63601	T. Corrientes al Sector Público	(1,799.81)
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	(1,799.81)
63610	Transferencias para inversión al sector públi	(2,761.21)
6361002	A entidades Descentralizadas y Autonomas	(2,761.21)
	RESULTADO FINANCIERO	
	(-) Gastos Financieros	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(734.75)
62521/62524	Rentas de Inversiones y Otros	7,618.60
62524	Otros Ingresos No Clasificados	7,618.60
6252499	Otros No Especificados	7,618.60
63851/63893	(-) Depreciaciones, Amortizaciones y Otros	(8,353.35)
63851	Depreciación Bienes de Administración	(8,353.35)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,788.12

31-may-2013 16:47:08

Ejercicio: 11GPSI

Elaborado por GPSI

GAPSI

LIC ROLANDO NOGUERA
PRESIDENTE

SRTA. NORMA SANUNGA
SECRETARIA - TESORERA

DETALLE DE TRANSFERENCIAS

JPSI

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

GOBIERNO PARROQUIAL DE SAN ISIDRO

Página: 1

FECHA	CHEQUE	C. Nro.	DOCUM.	NOMBRE	CONCEPTO	DEBE	HABER	CODIGO	CUENTA	PROYECTO
Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co										
28-01-2010		01	0005	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	3,140.70		11318	P180608	
28-01-2010		01	0005	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		3,140.70	11318	P180609	
22-02-2010		02	0022	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	3,140.70		11318	P180608	
22-02-2010		02	0022	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		3,140.70	11318	P180609	
30-04-2010		04	0015	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	3,140.70		11318	P180608	
30-04-2010		04	0015	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		3,140.70	11318	P180609	
30-04-2010		04	0016	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	3,140.70		11318	P180608	
30-04-2010		04	0016	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		3,140.70	11318	P180609	
17-06-2010		06	0024	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	24,991.26		11318	P180608	
17-06-2010		06	0024	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		24,991.26	11318	P180609	
10-09-2010		09	0004	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	19,056.73		11318	P180608	
10-09-2010		09	0004	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		19,056.73	11318	P180609	
1-10-2010		10	0001	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	1,002.99		11318	P180608	
1-10-2010		10	0001	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		1,002.99	11318	P180609	
12-10-2010		10	0020	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	20,059.72		11318	P180608	
12-10-2010		10	0020	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		20,059.72	11318	P180609	
19-11-2010		11	0015	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	20,059.72		11318	P180608	
19-11-2010		11	0015	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		20,059.72	11318	P180609	
30-12-2010		12	0041	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:	20,059.72		11318	P180608	
30-12-2010		12	0041	MINISTERIO DE FINANZAS	Cuentas por Cobrar. Clas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co:		20,059.72	11318	P180609	
						137,852.66	97,733.22			

TOTAL INFORME: 137,852.66 97,733.22

TOTAL HASTA LA PAGINA Nro. 1 137,852.66 97,733.22

Elaborado Por: JPSI Fecha: 28-ene-2011 12:21:05 Ejercicio: 10JPSI

DETALLE DE TRANSFERENCIAS página 2

JUNTA PARROQUIAL SAN ISIDRO
MAQUINARIA Y EQUIPO

ARTICULO : 1 MICROFONO INALAMBRICO
F. COMPRA: 16/09/2008
CUSTODIO: PRESIDENCIA

V/LIBROS 59.70 DEPRE ANUAL 5.373
V/RESIDUAL 5.97 DEPRE MENSUAL 0.45
ANOS V/UTIL 10.00 DEPRE DIARIA 0.01
DIAS POR DEPRECIAR 104

NO.	AÑO	DEPRE ANUAL	CARGO POR EPRECIACION	V CONTABLE
				59.70
1	2008	1.04	1.04	58.66
2	2009	5.37	6.41	53.29
3	2010	5.37	11.79	47.91
4	2011	5.37	17.16	42.54
4	2012	5.37	22.53	37.17
5	2013	5.37	27.91	31.80
6	2014	5.37	33.28	26.42
7	2015	5.37	38.65	21.05
8	2016	5.37	44.02	15.68
9	2017	5.37	49.40	10.30
10	2018	4.33	53.73	5.97

JUNTA PARROQUIAL SAN ISIDRO
MAQUINARIA Y EQUIPO

ARTICULO : AMLIFICADOR POTENCIA AS AMERICA
F. COMPRA: 16/09/2008
CUSTODIO: PRESIDENCIA

V/LIBROS 320.00 DEPRE ANUAL 28.8
V/RESIDUAL 32.00 DEPRE MENSUAL 2.40
ANOS V/UTIL 10.00 DEPRE DIARIA 0.08
DIAS POR DEPRECIAR 104

NO.	AÑO	DEPRE ANUAL	CARGO POR EPRECIACION	V CONTABLE
				320.00
1	2008	8.32	8.32	311.68
2	2009	28.80	37.12	282.88
3	2010	28.80	65.92	254.08
4	2011	28.80	94.72	225.28
4	2012	28.80	123.52	196.48
5	2013	28.80	152.32	167.68
6	2014	28.80	181.12	138.88
7	2015	28.80	209.92	110.08
8	2016	28.80	238.72	81.28
9	2017	28.80	267.52	52.48
10	2018	20.48	288.00	32.00

JUNTA PARROQUIAL SAN ISIDRO

MOBILIARIO

ARTICULO : SILLAS PLASTICAS 60
F. COMPRA: 10/05/2004
CUSTODIO: SECRETARIA

V/LIBROS	401.79	DEPRE ANUAL	36.1611
V/RESIDUAL	40.18	DEPRE MENSUAL	3.01
ANOS V/UTIL	10.00	DEPRE DIARIA	0.10
		DIAS POR DEPRECIAR	230

NO.	AÑO	DEPRE ANUAL	CARGO POR DEPRECIACION	V CONTABLE
				401.79
1	2004	6.12	6.12	395.67
2	2005	36.16	42.28	359.51
3	2006	36.16	78.44	323.35
4	2007	36.16	114.60	287.19
4	2008	36.16	150.76	251.03
5	2009	36.16	186.93	214.86
6	2010	36.16	223.09	178.70
7	2011	36.16	259.25	142.54
8	2012	36.16	295.41	106.38
9	2013	36.16	331.57	70.22
10	2014	30.04	361.61	40.18

JUNTA PARROQUIAL SAN ISIDRO

MOBILIARIO

ARTICULO : 6 SILLAS DE OFICINA DE ESPERA
F. COMPRA: 09/12/2002
CUSTODIO: SECRETARIA

V/LIBROS	70.56	DEPRE ANUAL	6.3504
V/RESIDUAL	7.06	DEPRE MENSUAL	0.53
ANOS V/UTIL	10.00	DEPRE DIARIA	0.02
		DIAS POR DEPRECIAR	21

NO.	AÑO	DEPRE ANUAL	CARGO POR DEPRECIACION	V CONTABLE
				70.56
1	2002	6.12	6.12	64.44
2	2003	6.35	12.47	58.09
3	2004	6.35	18.82	51.74
4	2005	6.35	25.17	45.39
4	2006	6.35	31.52	39.04
5	2007	6.35	37.87	32.69
6	2008	6.35	44.22	26.34
7	2009	6.35	50.57	19.99
8	2010	6.35	56.92	13.64
9	2011	6.35	63.27	7.29
10	2012	0.23	63.50	7.06